

JAVNO PREDUZEĆE “SKIJALIŠTA SRBIJE”, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
KONSOLIDOVANIH GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

JAVNO PREDUZEĆE “SKIJALIŠTA SRBIJE”, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
KONSOLIDOVANIH GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA

KONSOLIDOVANI BILANS USPEHA

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Broj: 105/19-1

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća "Skijališta Srbije", Beograd

Izveštaj o konsolidovanim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja matičnog društva - Javno preduzeće „Skijališta Srbije“, Beograd i njegovog zavisnog društva – „Ski centar Brezovica“ d.o.o., Beograd (zajedno u daljem tekstu: Grupa), koji uključuju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz konsolidovane godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Poslovanje i najveći deo imovine zavisnog društva je na teritoriji Kosova i Metohije, gde civilnu misiju vrši Misija Ujedinjenih nacija na Kosovu (UNMIK), odnosno misija EULEKS, a na osnovu Rezolucije 1244 Saveta bezbednosti UN. U toku 2010. godine Kosovska Agencija za privatizaciju pokrenula je postupak privatizacije DP „Inex Sharr Planina“ Brezovica, u okviru čega se prodaje i imovina zavisnog društva. Vlada Republike Srbije je 17. marta 2017. godine donela Odluku o poništavanju svih pravnih posledica akata i radnji privremenih institucija samouprave u Prištini koji se odnose na neosnovano oduzimanje imovine Republike Srbije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća "Skijališta Srbije", Beograd - Nastavak

Poslovanje u navedenim uslovima uticalo je da zavisno društvo iskaže neto gubitak za 2018. godinu u iznosu od RSD 24.459 hiljada, odnosno akumulirani gubitak na dan 31.12.2018. godine u iznosu od RSD 429.769 hiljada. Navedene činjenice ukazuju na rizik u pogledu primene načela stalnosti poslovanja zavisnog društva, a sve ukazuje na postojanje indikatora da je došlo do umanjenja vrednosti imovine. Međutim, Grupa nije primenila odredbe MSR 36 „Umanjenje vrednosti imovine“, odnosno nije izvršila procenu nadoknadive vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme na teritoriji Kocova i Metohije. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijane efekte odstupanja od navedenog standarda na konsolidovane finansijske izveštaje Grupe za 2018. godinu. Kao što je navedeno u Napomeni 9.25. uz konsolidovane finansijske izveštaje, Grupa nije eliminisala iznos od RSD 159.361 hiljada iz ukupnog iznosa osnovnog kapitala, zbog toga što je osnovni kapital zavisnog društva koji pripada matičnom društvu veći od učešća u kapitalu matičnog društva u zavisno društvo. Navedeni iznos se odnosi na nematerijalnu imovinu koju je matično društvo uložilo u zavisno društvo. U evidenciji zavisnog društva navedeni iznos je evidentiran na pozicijama nematerijalne imovine i osnovnog kapitala i registrovan je kod Agencije za privredne registre, dok u evidenciji matičnog društva nije evidentiran jer ulaganje nikada nije izvršeno. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo da će Grupa ostvariti buduće ekonomske koristi po osnovu navedene nematerijalne imovine. Na osnovu navedenog i u skladu sa odredbama MRS 38 „Nematerijalna imovina“, pozicije „Ulaganja u razvoj“ i „Osnovni kapital“ Grupe su procenjeni za iznos od RSD 159.361 hiljada.

Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja zavisnog društva nije primenjivan MRS 19 - Naknade zaposlenima, kojim se zahteva da se izvrši ukalkulisavanje troškova (u visini sadašnje vrednosti verovatnih budućih obaveza) koji se odnose na zakonske ili ugovorene obaveze za naknade prema zaposlenima, koje proističu iz Zakona o radu i internog akta o radu Društva. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo iznos rezervisanja sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, ali procenjujemo da on može biti materijalno značajan za finansijske izveštaje Grupe.

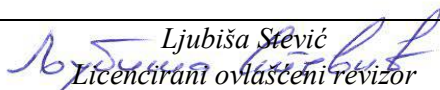
Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja zavisnog društva nije primenjivan MRS 12 – Porez na dobitak, kojim se zahteva iskazivanje odloženih poreskih sredstava/obaveza. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo iznos odloženih poreskih sredstava/obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, ali procenjujemo da on može biti materijalno značajan za finansijske izveštaje Grupe.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte i moguće efekte iznetog u paragrafu „Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom“ konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Grupe na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.

U Beogradu, 22. jula 2019. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd


Ljubiša Stević
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd


Bogoljub Aleksić
Direktor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20183390**

Шифра делатности **9311**

ПИБ **104521515**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE SKIJALIŠTA SRBIJE BEOGRAD**

Седиште **Београд (град) , Милутина Миланковића 9**

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		12929307	11198598	10926695
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	9.1	189339	198037	186944
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		159361	159361	159361
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		29978	38676	27583
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	9.2	12739968	11000561	10739751
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1018569	1016509	1016509
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		9553329	9079877	9034107
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		948226	623333	510196
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		34879	47819	35356
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		46	46	46
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		367524	108286	136290
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		817395	124691	7247
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		479503	586479	628995
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	9.3	187943	175476	247268
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		182156	161392	227556
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		863	923	375
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4924	13161	19337
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9.4	14672	10136	12396
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		14672	10136	12396
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056				
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9.5	32886	30364	17622
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	9.6	800	150800	140300
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		800	800	300
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067			150000	140000
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	9.7	191972	198012	187461
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	9.8	42911	11507	19665
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	9.9	8318	10184	4283
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		13408810	11785077	11555690
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	9.26	458	458	519238

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		4248729	3620626	3745748
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	9.10	1705450	1705450	1704157
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404		1475450	1475450	1474157
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		230000	230000	230000
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	9.11	5036	5036	5036
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	9.12	2424965	1919233	2175006
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	9.13		1699	478
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	9.13	2955		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	9.14	424003	296978	168841
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		213542	155348	90170
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		210461	141630	78671
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	9.14	307770	307770	307770
350	1. Губитак ранијих година	0422		307770	307770	307770
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		382403	50927	46891

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	9.15	55571	50118	45363
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		22564	17185	15431
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		33007	32933	29932
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	9.16	326832	809	1528
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		318558		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		8274		
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			809	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				1528
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	9.17	180108	90272	77328
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		8597570	8023252	7685723
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	9.18	197459	26557	26553
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		25900	25900	25900
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		90000		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		81559	657	653
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	9.19	40886	42414	34840
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		61042	57230	131099
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		46395	42583	40693
436	6. Добављачи у иностранству	0457		13943	13987	89719
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		704	660	687
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	9.21	81551	85932	84977
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	9.22	27	13307	210
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	9.23	19881	9694	9975
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	9.24	8196724	7788118	7398069
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		13408810	11785077	11555699
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	9.26	458	458	919238
у <u>Београду</u> дана <u>22.07.</u> 20 <u>19</u> године						

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив JAVNO PREDUZEĆE SKIJALIŠTA SRBIJE BEOGRAD

Седиште Београд (град) , Милутина Миланковића 9

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1422760	1317648
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	8.1	109	163
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		109	163
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1146390	1015607
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	8.2	1146390	1015607
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	8.3	228815	260046
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8.4	47446	41832

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1085142	1122356
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8.5	73	89
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8.6	90477	169974
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8.7	131526	119555
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8.8	308161	296593
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	8.9	112404	102374
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	8.10	274763	263352
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	8.11	5998	17057
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	8.12	161740	153362
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		337618	195292
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	8.13	7860	13455
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		6711	10579
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1149	2876
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	8.14	4383	3854
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		3642	1103
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		741	2751
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		3477	9601
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	8.15	2490	1220
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	8.16	1397	3386
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	8.17	32646	10845
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	8.18	146061	37991
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		228773	175581
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		2918	3142
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		225855	172439
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	8.19	15366	17865
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		28	12944
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		210461	141630
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		210461	141630
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Београду</u> дана <u>22.07</u> 20 <u>19</u> године					



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив JAVNO PREDUZEĆE SKIJALIŠTA SRBIJE BEOGRAD

Седиште Београд (град) , Милутина Миланковића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		210461	141630
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		734136	18514
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		228406	274287
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			1221
	б) губици	2006		-4654	
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		501078	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			254552
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		501078	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			254552
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		711539	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			112922
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		711539	112922
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		711539	112922
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београд

дана 22.04 2019 године



М.П.

Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив JAVNO PREDUZEĆE SKIJALIŠTA SRBIJE BEOGRAD

Седиште Београд (град) , Милутина Миланковића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	1704157	4020		4038	5036
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1704157	4024		4042	5036
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	1293	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1705450	4028		4046	5036
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1705450	4032		4050	5036

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1705450	4036		4054	5036

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	307770	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	168841
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	307770	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	168841
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	52500
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	180637
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	307770	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	296978
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	307770	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	296978

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	108579
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	235604
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	307770	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	424003

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	2175006	4128	478	4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	2175006	4132	478	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	274287	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	18514	4134	1221	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	1919233	4136	1699	4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	1919233	4140	1699	4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	228406	4141	4654	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	734138	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	2955	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	2424965	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	3745748	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	3745748	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	3620626	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	3620626	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4248729	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Београду</u> дана <u>22.07</u> 20 <u>19</u> године М.Д. _____							
Законски заступник _____							



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив JAVNO PREDUZEĆE SKIJALIŠTA SRBIJE BEOGRAD

Седиште Београд (град) , Милутина Миланковића 9

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1474850	1388059
1. Продаја и примљени аванси	3002	1454887	1258976
2. Примљене камате из пословних активности	3003	6705	11779
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	13258	117304
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1730944	1102656
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1131693	575626
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	297270	315772
3. Плаћене камате	3008	2093	0
4. Порез на добитак	3009	28672	18907
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	271216	192351
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		285403
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	256094	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	150000	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	150000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	265098	274425
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	265098	263625
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		10800
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	115098	274425

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	379624	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	376624	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	3000	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	14471	427
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	13664	427
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	807	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	365153	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		427
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2004474	1388059
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2010513	1377508
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		10551
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6039	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	198012	187461
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	191973	198012
у <u>Београду</u> М.П. Законски заступник дана <u>22.07.</u> 20<u>19</u> године 			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**НАПОМЕНЕ
УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

[2018]

1. ПОДАЦИ О ГРУПИ, ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈП „Скијалишта Србије“ (у даљем тексту и: Матично предузеће) је јавно предузеће за управљање јавним скијалиштима и уређеним површинама намењеним за специјализоване зимске спортове, основано 15.06.2006. године, а заведено код Агенције за привредне регистре као јавно предузеће под бројем БД 128065.

Оснивач Матичног предузећа је Влада Републике Србије.

По оснивању, Матичном предузећу су пренете имовина и обавезе:

Закључком Владе од 17.07.2006. године, пренета је имовина „Интернационал ЦГ“ д.п. у реструктурирању, Београд у вредности од 1.751.091 хиљада РСД (21.097.477,00 ЕУР по курсу на дан преузимања 27.07.2006. године);

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 „Doppelmayr Seilbahen“ Gmbh и Републичке дирекције за имовину;

Закључком Владе од 09.11.2006. године, пренета су сва права и обавезе Републике Србије по основу уговора о преузимању дуга „Интернационал ЦГ“ д.п. у реструктурирању, Београд 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.

Матични број Матичног предузећа је 20183390. Републичка управа јавних прихода Републике Србије Матичном предузећу је доделила порески идентификациони број 104521515.

Седиште Матичног предузећа је у Београду, улица Милутина Миланковића 9.

Основна делатност Матичног предузећа је делатност спортских објеката – шифра делатности 9311. Матично предузеће је регистровано и за обављање послова спољнотрговинског промета и услуга у спољнотрговинском промету.

Просечан број запослених у 2018. години, по основу стања крајем сваког месеца, био је 148 запослених (145 у 2017. години)

За пословање Матичног предузећа одговоран је директор Дејан Ћика.

Приложени консолидовани финансијски извештаји обухватају финансијске извештаје Матичног предузећа ЈП “Скијалишта Србије” и Зависног друштва “Ски центар Брезовица” д.о.о. Београд, (у даљем тексту и: Група).

Матични број Зависног друштва “Ски центар Брезовица” д.о.о. Београд (у даљем тексту и: Зависно друштво) је 20422645. Матично предузеће има 21,73% удела у Зависном друштву (78,27% удела “Холдинг компанија за финансијски инжењеринг, трговину и услуге Фонд Индекс Интерекспорт” а.д. у реструктурирању). Оснивачким актом Зависног друштва већинско право гласа (51%) и управљања дато је ЈП Скијалишта Србије, тако да оно по том основу представља матично правно лице и сачињава консолидоване финансијске извештаје.

Седиште Зависног друштва је у Београду, Милутина Миланковића 9. Према решењу Агенције за привредне регистре БД. 121316/2009 од 20.07.2009. године Зависно друштво послује и преко Пословне јединице на адреси: Штрпце, Брезовица.

Просечан број запослених Зависног друштва у 2018. години, по основу стања крајем сваког месеца, био је 308 запослених (такође 308 у 2017. години).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја

Приложени консолидовани финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја. Консолидовани финансијски извештаји састављају се у складу са новим стандардима за консолидацију:

- МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји;
- МСФИ 11 Заједнички аранжмани;
- МСФИ 12 Обелодањивања о учешћима у другим ентитетима;
- измењеним и допуњеним МРС 27 Појединачни финансијски извештаји; и
- ревидираним МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и друге подухвате.

Осим тога, на приказивање и достављање консолидованих финансијских извештаја примењују се подзаконски акти донети на основу Закона о рачуноводству.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-1380/2010-16 од 25. октобра 2010. године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од

Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Измене и допуне постојећих МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у наредном периоду, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Друштва, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Групе, руководство матичног Друштва не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености консолидованих годишњих финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним годишњим финансијским извештајима.

Консолидовани финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Групе.

Консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“. Сходно томе, приложени консолидовани финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МРС и МСФ.

Према Закону о рачуноводству консолидовани финансијски извештаји обухватају: консолидовани биланс стања, консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, консолидовани извештај о токовима готовине, консолидовани извештај о променама на капиталу и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Матично друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Приликом израде консолидованих финансијских извештаја за матично друштво и зависно друштво примењен је метода потпуног консолидовања.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају косолидовани финансијски извештаји Групе на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2017. године, који су били предмет независне ревизије.

У складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“, Друштво није имало усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода.

2.3. Наставак пословања

Консолидовани финансијски извештаји Групе за годину завршену на дан 31.12.2018. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању консолидованих финансијских извештаја Групе уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, консолидовани финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Групе, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Групе, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању консолидованих финансијских извештаја Групе, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Групе; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Групе. Наиме, у оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Групе, а тиме, последично, и при састављању консолидованих финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Групи није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници консолидованих финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Групе које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Групе да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Група примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Групе (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање консолидованих финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Групе коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат је у Напомени 4.

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Групе одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Група послује (функционална валута). Консолидовани финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Групе.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. и 2017. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	у динарима	
	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847
GBP	131,1816	133,4302

4.3. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично друштво и ниже наведено зависно друштво у земљи:

Ред. бр.	Назив друштва	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈП Скијалишта Србије	104521515	20183390	9311	средње	Матично друштво	
2.	Ски центар „Брезовица“	105805495	20422645	9311	средње	Зависна друштва	21,73

4.3.1. Зависна друштва

Матично правно лице има контролу над зависним правним лицем уколико испуњава сва три следећа услова:

1. Има моћ над ентитетом који је инвестирало;
2. Изложено је варијабилним приносима или има права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у ентитету који је инвестирало; и
3. Поседује способност да користи своју моћ над ентитетом у који је инвестирало како би утицало на износ приноса за инвеститора.

Зависна друштва се консолидују од дана када се контрола пренесе на матично друштво, а са консолидацијом се престаје од дана када поменута контрола престане.

Рачуноводствени метод набавне вредности (Purchase method) је метод који се примењује како би се рачуноводствено обухватило стицање зависног друштва од стране матичног друштва.

Трошак преузимања друштва се одмерава као фер вредност датих средстава, емитованих инструмената власничког капитала или обавеза насталих или преузетих на дан преузимања. Средства која се стекну стицањем друштва, а која се могу појединачно идентификовати као и стварне и потенцијалне преузете обавезе, иницијално се процењују према фер вредности на дан стицања, без обзира на висину интереса који није под контролом.

4.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- /в/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /г/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и
- /д/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

4.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/в/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/г/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/д/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

4.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

4.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.8. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности,

затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.9. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако неки друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

4.10. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу

са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средства, патенти, лиценце и гоодвилл се одмеравају по набавној вредности а рачуноводствени и остали софтвери по моделу фер вредности.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као

повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода;

Друштво признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

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

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по фер вредности.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Не врши се амортизација земљишта.

Земљиште узето на дугогодишњи закуп од 99 година исказује се као право у оквиру нематеријалних улагања и амортизује се током периода закупа.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Матично предузеће је на дан 31.12.2018. године извршило процену вредности земљишта, грађевинских објеката, опреме и инвестиционих некретнина. Додатне информације у вези са овом проценом су обелодањене у Напоменама 8.17. и 8.18.

4.13. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (објекат) коју Предузеће као власник или корисник финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционе некретнине је вршио независни проценитељ.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Након почетног признавања инвестициона некретнина се мери по фер вредности.

4.14. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност и износ обезвређења

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2018.		2017.
Грађевински објекти	2,27%-3,45%		2,27%-3,45%
Погонска опрема	10%		10%
Канцеларијска опрема	10%		10%
Расхладна опрема	2,5%		2,5%
Рачунари и припадајућа опрема	30%		30%
Путничка возила	16%		16%
Табачи	6,25%		6,25%
Остала средства	10%		10%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

Нематеријална улагања	2018.		2017.
Лиценце	20%		20%
Закуп земљишта	2,5%		2,5%

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

4.15. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство матичног и зависног правног лица проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Група процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

4.16. Залихе

Залихе материјала, резервних делова и робе се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Издаз залиха материјала, резервних делова и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

4.17. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Групе, почевши од момента када Група уговорним обавезама постане везана за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), то јест са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Групе од момента када је Група уговорним одредбама везана за инструмент.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Група изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Група испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (в) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (г) Финансијска средства расположива за продају;

4.17.1. Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирању кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

(а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

/1/ стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;

/2/ део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или

/3/ дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).

(б) после почетног признања назначен је од стране Друштва по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначавање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се

/1/ елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или

/2/ групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованим стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Друштва (као што је дефинисано у МРС 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Друштва.

4.17.2. Инвестиције које се држе до доспећа

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Друштво дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

(а) оних које Друштво након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) оних које Друштво назначи као расположиве за продају; и

(в) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Друштво не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Друштво, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године

продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

(1) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

(2) се дешавају пошто је Друштво суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или

(3) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Друштва, који се не понавља и које Друштво није могло са сигурношћу предвидети.

4.17.3. *Кредити (зајмови) и потраживања*

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

(а) средства која Друштво намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) она која Друштво после почетног признавања назначи као расположива за продају; или

(в) она за која имацац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

4.17.4. *Финансијска средства расположива за продају*

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови(кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

4.18. **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држе до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује Комисија за попис обавеза и потраживања. Критеријуми за индиректан отпис потраживања је доспелост краткорочних потраживања дуже од 60 дана

4.19. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.20. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

1. када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
2. када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дућем року.

За обавезе исказане у иностранј валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностранј валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.22. Накнаде запосленима

4.22.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.22.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Колективним уговором, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или 3 просећне зараде у Републици према последњем објављеном податку, у зависности шта је за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до 2,5 просечне месечне зараде код Послодавца. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени остварио у Предузећу на основу Колективног уговора

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

4.23. Порез на добитак**4.23.1. Текући порез**

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

4.23.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.24. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 „Обелодањивање односа са повезаним лицима“.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

4.25. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

4.26. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање консолидованих годишњих финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања

финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у даљем тексту.

5.1 Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања

5.2. Обезвређење вредност нефинансијске имовине

На дан биланса стања, руководство Групе анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Групе. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Група обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Група се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

Матично правно лица је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из њихових пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Група процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5.5. Одложена пореска средства

Износ до ког се обрачуната одложена пореска средства могу признати заснива се на процени вероватноће да ће постојати будућа опорезива добит за коју ће моћи да се искористе одбици по основу привремених разлика и пореских губитака и кредита који се преносе у наредне године.

5.6. Фер вредност

Пословна политика Групе је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Друштву није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Друштва прецењена, врши се исправка вредности.

5.7. Накнаде запосленима након прекида радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима

Трошкови утврђених накнада запосленима након прекида радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућних кретања зарада, стопе

морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Група је у свом редовном пословању у различитом обиму изложена одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Групи је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Групе у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: узимање меница и банкарске гаранције, репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

6.2.1. *Ризик од промене курса страних валута*

Валутни ризик је ризик од флукутирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

6.2.2. *Ризик од промене каматних стопа*

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукутирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматноснох финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Група врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизују нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Групе.

6.2.3. *Ризик од промене цена*

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукутирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Група неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Група управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Група непрекидно процењује ризик

ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Групе, а у складу са пословном стратегијом Групе.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Групе. Група својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Група задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Група прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Групе и његовог укупног капитала.

6.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Групе је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Групе врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Група сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Групи на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Групе. Руководство Групе сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

7. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Предузеће није имало корекције на биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2017. године.

8. КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА**8.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Домаће тржиште			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	109		163
Укупно	109		163

8.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Домаће тржиште			
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.146.390		1.015.607
Укупно	1.146.390		1.015.607

8.3. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина			
- од амортизације	225.935		213.159
- ПДВ из рачуна	2.880		1.374
- резервни делови	0		23.740
- ванбилансна евиденција	0		21.773
Укупно	228.815		260.046

8.4. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од закупнина	42.091		34.680
Остали пословни приходи (префактурисани трошкови)	5.355		7.152
Укупно	47.446		41.832

8.5. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	73		89
Укупно	73		89

8.6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	3.321		4.766
Трошкови осталог материјала (режијског)	25.443		28.392
Трошкови резервних делова	44.306		130.384
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	17.407		6.432
Укупно	90.477		169.974

8.7. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	79.227		74.104
Трошкови уља и мазива	3.913		4.420
Трошкови погонског горива	48.386		41.031
Укупно	131.526		119.555

8.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	191.519		181.553
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.561		27.961
Трошкови накнаде по уговору о делу	3.370		2.495
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	60.614		61.402
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9.811		7.375
Остали лични расходи и накнаде	13.286		15.807
Укупно	308.161		296.593

8.9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	7.775		7.100
Трошкови услуга одржавања	56.756		52.303
Трошкови закупнина	27.785		28.414
Трошкови сајмова	2.306		2.971
Трошкови рекламе и пропаганде	14.835		9.244
Трошкови осталих услуга	2.947		2.342
Укупно	112.404		102.374

8.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 274.763 хиљада (у 2017. години РСД 263.352 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 3.17.

8.11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.369		3.199
Резервисања по основу судских спорова	4.629		13.858
Укупно	5.998		17.057

8.12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	51.353		43.801
Трошкови репрезентације	4.372		1.635
Трошкови премија осигурања	14.761		13.842
Трошкови платног промета	11.245		11.259
Трошкови чланарина	570		319
Трошкови пореза	34.140		35.089
Остали нематеријални трошкови	45.299		47.417
Укупно	161.740		153.362

8.13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од камата	6.711		10.579
Позитивне курсне разлике	1.149		2.876
Укупно	7.860		13.455

8.14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Расходи камата	3.642		1.103
Негативне курсне разлике	741		2.751
Укупно	4.383		3.854

**8.15. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.490		1.220
Укупно	2.490		1.220

**8.16. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.397		3.386
Укупно	1.397		3.386

8.17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2018.		2017.
	РСД хиљада		РСД хиљада
<i>Остали приходи</i>			
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3.206		576

Вишкови	24	0
Приходи од смањења обавеза	573	250
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	5.180
Остали непоменути приходи	2.762	4.839
Свега	6.565	10.845
<i>Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања</i>		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	26.081	0
Свега	26.081	0
Укупно	32.646	10.845

8.18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	16.393	6.098
Мањкови	164	242
Остали непоменути расходи	15.615	7.951
Свега	32.172	14.291
<i>Расходи по основу обезвређивања имовине</i>		
Обезвређивање некретнина, постројења и опреме	113.889	23.700
Свега	113.889	23.700
Укупно	146.061	37.991

8.19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	225.855	172.439
Порески расход периода	15.366	17.865
Одложени порески расход периода	28	12.944
НЕТО ДОБИТАК	141.630	141.630

9. КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**9.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и слична права	Goodwill	Остала нематерија лна улагања	Нематерија лна улагања у припреми	Аванси за нематеријал ну имовину	Укупно
<i>Набавна вредност</i>								
Стање на почетку године	159.361		45.310					204.671
Корекција почетног стања								
Нове набавке			0					0
Пренос са једног облика на други								
Процена			-15.332					-15.332
Отуђивање и расходовање			0					0
Остало								
Стање на крају године	159.361		29.978					189.339
<i>Исправка вредности</i>								
Стање на почетку године			6.634					6.634
Корекција почетног стања								
Амортизација 2018.			3.097					3.097
Отуђивање и расходовање			-9.731					-9.731
Процена								
Обезвређења								
Остало								
Стање на крају године			0		0			0
Неотписана вредност 31.12.2018	159.361		29.978		0			189.339
Неотписана вредност 31.12.2017	159.361		15.491		23.829			198.037

9.2.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиш	Грађевин. објекти	Построј. и опрема	Инвест. Некретн.	Остале некрет., построј. и опрема	Некретн., построј. и опрема у прип.	Улагања на туђим некретн., построј. и опреми	Аванси	Укупно
<i>Набавна вредност</i>									
Стање на почетку године	1.016.509	9.888.385	756.497	45.155	46	108.286		124.691	11.939.569
Корекција почетног стања									
Нове набавке		124.354	437.351	0		820.944		692.704	2.075.353
Пренос са једног облика на други						-561.705			-561.705
Процена	4.759	-295.675	-184.963	-10.276					-486.155
Отуђивање и расходовање	-2.699	-217	-25.474						-28.390
Остало									
Стање на крају године	1.018.569	9.716.847	983.411	34.879	46	367.525	0	817.395	12.938.672
<i>Исправка вредности</i>									
Стање на почетку године		805.844	133.167					182	939.193
Корекција почетног стања									
Амортизација 2018.		223.359	48.306						271.665
Отуђивање и расходовање		-865.641	-137.032						-1.002.673
Процена		-44	-9.254					-182	-9.480
Обезвређења									
Остало									
Стање на крају године		163.518	35.187					0	198.705
Неотписана вредност 31.12.2018	1.018.569	9.553.329	948.226	34.879	46	367.524	0	817.395	12.739.968
Неотписана вредност 31.12.2017	1.016.509	9.079.877	623.333	47.819	46	108.286	0	124.691	11.000.561

9.3. ЗАЛИХЕ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	50.184	41.706
Резервни делови	107.462	86.270
Алат и ситан инвентар	20.360	21.109
Материјал, рез.делови и ситан инвентар на путу	7.016	15.173
Исправка вредности алата и инвентара	-2.866	-2.866
Роба	863	925
Плаћни аванси за залихе	5.381	13.617
Исправка вредности плаћених аванса	-457	-457
Укупно	187.943	175.476

9.4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи	40.917	36.081
Исправка вредности купци у земљи	-26.245	-25.945
Купци у иностранству	0	66
Исправка вредности купци у иностранству	0	-66
Укупно потраживања од купаца	14.672	10.136

9.5. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	0	0
Потраживања од запослених	4.334	4.684
Потраживања за више плаћен порез на добитак	24.596	0
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	480	432
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	817	442
Остала краткорочна потраживања	16.471	38.618
Минус: Исправка вредности других потраживања	-13.812	-13.812
Укупно	32.886	30.364

9.6. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	800	800
Свега	800	800
Остали краткор. финан. плас.(орочена сред.)	0	150.000
Свега	0	150.000
Укупно	800	150.800

9.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>У динарима:</i>		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	7.293	26.935
Текући (пословни) рачуни	170.245	153.444
Благајна	14.219	15.093
Остала новчана средства	0	2.488
Свега	191.757	197.960
<i>У страниј валути:</i>		
Девизни рачуни	216	2
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Остала новчана средства		50
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	216	52
Укупно	191.973	198.012

9.8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.085	11.467
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	29	40
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	40.797	0
Укупно	42.911	11.507

9.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	2.174	2.136
Потраживања за нефактурисан приход	4.834	5.172
Остала активна временска разграничења	1.310	2.876
Укупно	8.318	10.184

9.10. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	1.475.450	1.475.450
Државни капитал	230.000	230.000
Укупно	1.705.450	1.705.450

Удели друштва са ограниченом одговорношћу обухватају уделе сваког члана друштва у основном капиталу у складу са актом о оснивању друштва.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала Влада РС 2006. године.

9.11. РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Статутарне и друге резерве	5.036	5.036
Укупно	5.036	5.036

9.12. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Износ ревалоризационих резерви на дан 1. јануара	1.919.233	2.175.006
Повећање ревалоризационих резерви	734.138	18.514
Смањење ревалоризационих резерви	-228.406	-274.287
Износ ревалоризационих резерви на дан 31. децембра	2.424.965	1.919.233

9.13. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Актуарски добити и губити по основу планова дефинисаних примања	-2.955	478
Укупно	-2.955	478

9.14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК / ГУБИТАК

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	213.542	155.348
Нераспоређени добитак текуће године	210.461	141.630
Укупан добитак	424.003	296.978
Губитак ранијих година	-307.770	-307.770
Губитак текуће године		
Укупан губитак	-307.770	-307.770

9.15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	22.564	17.185
Резервисања за трошкове судских спорова	33.007	32.933
Укупно	55.571	50.118

9.16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити у земљи	318.558	
Дугорочни кредити у иностранству	8.274	
Обавезе по основу финансијског лизинга		809
Укупно	326.832	809

Салдо дугорочног кредита од РСД 318.558 хиљада односи се на дугорочни кредит од „Banca Intesa“ а.д. Београд, одобрен по каматној стопи од 1,7%, са роком отплате до 13.06.2025. године и грејс периодом од 6 (шест) месеци.

9.17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 180.108 хиљада, обрачунате су по основу разлике неотписане вредности нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у рачуноводствене и пореске сврхе

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе	180.108	90.272

9.18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

	Ознака валуте	2018.	2017.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	РСД	25.900	25.900
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	РСД	90.000	
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД	81.559	657
Укупно		197.459	26.557

Салдо од РСД 90.000 хиљада се односи на бескаматну краткорочну позајмицу одобрену од стране Владе Републике Србије са роком отплате до 30.03.2019. године.

Салдо од РСД 81.559 хиљада састоји се из:

- износа од РСД 23.639 хиљада се односи на део дугорочног кредита одобреног од стране немачке компаније „Kassbohrer Galendefahrzeug“ и
- износа од РСД 57.920 хиљада се односи на део дугорочног кредита одобреног од стране „Banca Intesa“ а.д. Београд.

9.19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	40.886	42.414
Укупно	40.886	42.414

9.20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	46.395	42.583
Добављачи у иностранству	13.943	13.987
Остале обавезе из пословања	704	660
Укупно	61.042	57.230

9.21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)</i>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	56.218	60.555
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.025	6.052
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.861	6.849
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.542	6.611
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	173	91
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	67	35
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	41	22
Свега	75.927	80.215
<i>Друге обавезе</i>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	476	87
Обавезе према запосленима	114	144
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	364	353
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	3.789	4.462
Остале обавезе	881	671
Свега	5.624	5.717
Укупно	81.551	85.932

9.22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	27	9.813
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза		3.494
Укупно	27	13.307

9.23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата	15.365	4.076
Обав. за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	216	245
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	4.300	5.373
Укупно	19.881	9.694

9.24. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	2018.	2017.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	19.826	20.448
Унапред наплаћени приходи	113.768	108.220
Разграничени зависни трошкови набавке	-2.487	0
Одложени приходи и примљене донације	8.064.003	7.657.977
Остала пасивна временска разграничења	1.614	1.473
Укупно	8.196.724	7.788.118

9.25. ЕЛИМИНАЦИЈЕ ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА У ПОСТУПКУ КОНСОЛИДАЦИЈЕ

конто	опис	Матично	Зависно	Дугује	Потражује
040	Учешћа у капит. зависних прав. лица	201.937			201.937
048	Остали дугорочни финан. пласмани	34.605			34.605
230	Краткорични пласмани	2.300			2.300
	Укупно Актива	238.842			238.842

конто	опис	Матично	Зависно	Дугује	Потражује
301	Удели друштава са ограниченом одговорношћу		201.937	201.937	
430	Примљене краткорочне позајмице		2.300	2.300	
495	Одложени приходи и примљене донације		34.605	34.605	
	Укупно Пасива		238.842	238.842	

Група није елиминисала износ од РСД 159.361 хиљада из укупног износа основног капитала, због тога што је основни капитал зависног друштва који припада матичном друштву већи од учешћа у капиталу матичног друштва у зависно друштво. Наведени износ се односи на нематеријалну имовину коју је матично друштво уложило у зависно друштво. У евиденцији зависног друштва наведени износ је евидентиран на позицијама нематеријалне имовине и основног капитала и регистрован је код Агенције за привредне регистре, док у евиденцији матичног друштва није евидентиран јер улагање никада није извршено.

9.26. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА

Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину усвојен је Закључком Владе РС 05 број: 401-524/2018 од 14.02.2018. године. Опредељена средства у износу од 10.000.000 динара користиће се за потребе Ски центра „Брезовица“ доо. Динамика преноса средства, усаглашена је са динамиком садржаном у плану извршења буџета које је Министарство трговине, туризма и телекомуникација доставило Управи за Трезор.

9.27. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција се састоји од финансирања НИП-а у инвестиције Предузећа

Туђа опрема – Србијаводе	458
УКУПНО	458

9.28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Назив друштва	Делатност	Улога друштва у нашем друштву	Обавезе	Потраживања	Приходи	Расходи
			на 31.12.2018. према нашем друштву		01.01.2018.-31.12.2018. са нашим друштвом	
Ски центар „Брезовица“	9311	Зависно друштво	0	РСД 236.542 хиљ.дин	0	0

9.29. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно МРС 10 „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање догађаја који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за годину која се завршила на дан 31. децембра 2018. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

9.30. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Руководство процењује да је Група способна да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности. Ипак треба истаћи да је пословање и највећи део имовине зависног друштва на територији Косова и Метохије, где цивилну мисију врши Мисија Уједињених нација на Косову (УНМИК), односно мисија ЕУЛЕКС, а на основу Резолуције 1244 Савета безбедности УН. У току 2010. године Косовска Агенција за приватизацију покренула је поступак приватизације ДП „Inex Shart Planina“ Брезовица, у оквиру чега се продаје и имовина зависног друштва. Влада Републике Србије је 17. марта 2017. године донела Одлуку о поништавању свих правних последица аката и радњи привремених институција самоуправе у Приштини који се односе на неосновано одузимање имовине Републике Србије.

У Београду 22.07.2019. године

ЈП Скијалишта Србије
Директор
Дејан Ћика

