

**JAVNO PREDUZEĆE “SKIJALIŠTA SRBIJE”, BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2021. GODINU**



**JAVNO PREDUZEĆE “SKIJALIŠTA SRBIJE”, BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

**S A D R Ž A J**

*Strana*

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:**

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća “Skijališta Srbije”, Beograd

### Izveštaj o finansijskim izveštajima

#### Mišljenje

*Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „Skijališta Srbije“, Beograd (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

*Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog preduzeća „Skijališta Srbije“, Beograd, na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog 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 finansijske izveštaje.*

#### Osnova za mišljenje

*Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.*

#### Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

*Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.*

*Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.*

*Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.*

#### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

*Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.*

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Nadzornom odboru Javnog preduzeća “Skijališta Srbije”, Beograd (Nastavak)**

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)**

*Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:*

- *Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.*
- *Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.*
- *Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.*
- *Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*
- *Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.*

*Saopštavamo rukovodstvu između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.*

*Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.*

### **Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju**

*Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i naš izveštaj nezavisnog revizora o njima.*

*Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.*

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća “Skijališta Srbije”, Beograd (Nastavak)

### Ostale informacije o godišnjem izveštaju o poslovanju (Nastavak)

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

### Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo predviđene radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

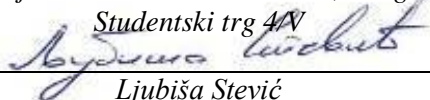
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

U Beogradu, 6. april 2022. godine

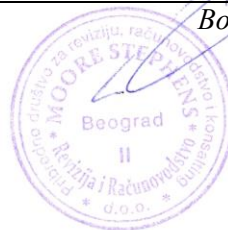
„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd  
Studentski trg 4/V

  
Ljubiša Stević

Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd  
Studentski trg 4/V

  
Bogoljub Aleksić  
Direktor



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ БЕОГРАД

Седиште Београд (град), Милутина Миланковића 9

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		15.991.859	15.290.203	12.468.182
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	9.1	525.510	539.355	548.915
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		525.510	539.355	538.917
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				9.998
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	9.2	15.130.103	14.383.100	11.556.500
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		11.730.394	9.641.145	9.381.947
023	2. Постројења и опрема	0011		1.322.748	1.283.698	1.050.936
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		56.743	50.259	50.259
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.149.889	2.490.901	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		104.388		394.068
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		765.941	917.097	679.290
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	9.2	336.246	367.748	362.767

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		296.246	347.748	315.783
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		40.000	20.000	46.984
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		684.129	804.241	439.194
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9,4	325.641	226.478	179.320
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		316.370	221.728	173.484
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		779	782	795
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		7.197	3.967	5.041
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		1.295	1	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9,5	26.310	8.359	24.911
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		21.299	6.651	16.860
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		5.011	1.708	8.051

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9,6	100.362	177.875	87.142
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		97.537	171.810	54.096
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.113	5.503	32.552
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047		712	562	494
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9,7	3.000	3.000	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		3.000	3.000	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9,8	208.655	374.513	139.208
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9,9	20.161	14.016	8.613
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		16.675.988	16.094.444	12.907.376
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		2.773.269	2.773.682	458
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.618.091	2.442.680	2.536.658
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9,10	230.000	230.000	230.000
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	излп.		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	9.11	5.036	5.036	5.036
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	9.12	1.450.127	1.414.040	1.475.149
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	9.13	5.793	7.351	13.113
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	9.14	938.721	800.955	839.586
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		694.458	586.734	525.625
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		244.263	214.221	313.961
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		5.251.116	5.118.498	1.779.776
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.15	57.453	56.574	43.928
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		37.086	37.051	30.481
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		20.367	19.523	13.447
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.16	5.193.663	5.061.924	1.735.848
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		917.656	917.656	917.656
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		4.276.007	4.078.442	818.192
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			65.826	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	9.17	203.321	206.879	187.559
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	9.18	7.167.661	7.479.345	7.738.219
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		1.435.799	847.042	665.164
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.19	897.612	608.768	210.829
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		828.730	594.804	196.865
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		68.882	13.964	13.964
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	9.20	10.919	13.783	45.376
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.21	193.181	89.185	212.975
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		113.037	38.098	50.099
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		80.105	50.836	162.811
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		39	251	65
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	9.22	37.932	33.717	58.840

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	БИЛАНС		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		26.147	23.828	21.153
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		11.785	9.889	37.687
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	9.23	296.155	101.589	137.144
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		16.675.988	16.094.444	12.907.376
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		2.773.269	2.773.682	458

у Београду  
 дана 21.03 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ БЕОГРАД

Седиште Београд (град), Милутина Миланковића 9

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		1.903.612	1.542.788
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)</b>	1002		6	19
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	8.1	6	19
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)</b>	1005		1.506.068	1.220.836
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.2	1.506.068	1.220.836
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008			
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010			
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	8.3	387.025	321.933
68, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012	8.4	10.513	
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		1.529.458	1.225.105
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014	8.5	4	12
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	8.6	262.530	218.691
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)</b>	1016	8.7	356.463	319.255
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		204.180	188.637
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		33.931	31.408
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		118.352	99.210
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020	8.8	376.559	331.052
58, осим 583, 585 и 586	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1021	8.9	101.749	
53	<b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1022	8.10	190.030	160.914
54, осим 540	<b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	1023	8.11	18.482	14.060
55	<b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	1024	8.12	223.641	181.121

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	БИЛАНС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		374.154	317.683
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	8.13	234	751
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		234	751
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	8.14	35.815	44.497
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		25.353	25.188
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		485	1.168
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		9.977	18.141
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		35.581	43.746
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	8.15	3.399	2.589
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.16	52.271	19.586
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.17	20.450	61.221
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.18	39.699	57.010
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		1.927.695	1.607.349
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		1.657.243	1.346.198
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		270.452	261.151
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		1.351	3.971
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		269.101	257.180

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		34.868	23.639
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			19.320
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		10.030	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		244.263	214.221
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београдудана 21.03 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		244.263	214.221
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		42.560	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			61.109
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
331	а) добици	2005		1.557	5.762
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	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		44.117	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			55.347
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		6.618	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			8.302
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		37.499	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			47.045
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		281.762	167.176
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду

дана 21.03 2022 године



Законски заступник



Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКУПАЈИСТА СРБИЈЕ БЕОГРАД

Седиште Београд (град), Милутина Миланковића 9

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.089.988	1.804.873
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.953.301	1.494.250
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	9.807	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	126.880	310.623
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.239.653	1.917.880
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.139.679	1.375.403
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	386.941	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	370.354	311.614
4. Плаћене камате у земљи	3010	78.550	19.678
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	31.477	28.142
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	196.806	183.043
8. Остали одливи из пословних активности	3014	35.846	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	149.665	113.007
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		31.206
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		20.906
3. Остали финансијски гласмани	3020		10.300
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	74.944	2.959.426
1. Куповина акција и удела	3024	20.000	20.000
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		2.939.426

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	54.944	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	74.944	2.928.220
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	789.073	3.810.546
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	612.696	3.460.546
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	176.377	350.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	730.322	534.014
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	207.816	185.500
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	350.000	3.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	27.229	31.553
7. Финансијски лизинг	3044	38.166	
8. Исплаћене дивиденде	3045	107.111	313.961
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	58.751	3.276.532
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	2.879.061	5.646.625
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	3.044.919	5.411.320
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		235.305
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	165.858	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	374.513	139.208
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055		374.513

у Београду

дана 21.03. 2022 године



Законски заступник

Матични број 20183390

Шифра делатности 9311

ПИБ 104521515

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ БЕОГРАД

Седиште Београд (град), Милутина Миланковића 9

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	230.000	4010		4019		4028	5.036
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	230.000	4012		4021		4030	5.036
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	230.000	4014		4023		4032	5.036
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	230.000	4016		4025		4034	5.036
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	230.000	4018		4027		4036	5.036

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и пер. дод. и т.у.	АОП	перационе резултати	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Зачеште без право контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 35)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4037	2.378.590	4046	775.765	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	-916.554	4047	63.821	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.462.036	4048	839.586	4057		4066	
4.	Нето промене у _____ години	4040	-55.347	4049	-38.631	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.406.689	4050	800.955	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.406.689	4052	800.955	4061		4070	
8.	Нето промене у _____ години	4044	37.645	4053	137.766	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.444.334	4054	938.721	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупан изнад вилупе капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	3.389.391	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.536.658	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.442.680	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.442.680	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.618.091	4090	

у Београду

дана 21.05 2022 године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



## **ЈП СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**



## 1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈП “Скијалишта Србије“ (у даљем тексту: 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 Предузећа је Влада Републике Србије.

По оснивању, 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.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средње правна лица.

Матични број Предузећа је 20183390. Републичка управа јавних прихода Републике Србије Предузећу је доделила порески идентификациони број 104521515.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Милутина Миланковића 9.

Основна делатност Предузећа је делатност спортских објеката – шифра делатности 9311. Предузеће је регистровано и за обављање послова спољнотрговинског промета и услуга у спољнотрговинском промету.

Просечан број запослених у 2021. години, по основу стања крајем сваког месеца, био је 161 запослена (154 у 2020. години).

За пословање Предузећа одговоран је директор Дејан Ћика.



## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон"), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као средње правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("MSFI"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("MRS"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("MSFI") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Међународне стандарде финансијског извештавања који су преведени Решењем чине:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање;
- Основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (MRS), основни текстови MSFI издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB), као и
- тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

#### **Структура MRS/MSFI**

- Структура објављених и преведених MRS је следећа:

MRS 1 Презентација финансијских извештаја

MRS 2 Залихе

MRS 7 Извештај о токовима готовине

MRS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке

MRS 10 Догађаји после извештајног периода

MRS 12 Порези на добитак

MRS 16 Некретнине, постројења и опрема

MRS 19 Примања запослених

MRS 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи

MRS 21 Ефекти промена девизних курсева

MRS 23 Трошкови позајмљивања

MRS 24 Обелодањивања повезаних страна





MRS 26 Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања  
MRS 27 Појединачни финансијски извештаји  
MRS 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате  
MRS 29 Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама  
MRS 32 Финансијски инструменти: презентација  
MRS 33 Зарада по акцији  
MRS 34 Периодично финансијско извештавање  
MRS 36 Умањење вредности имовине  
MRS 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина  
MRS 38 Нематеријална имовина  
MRS 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (примена на рачуноводство хецинга)  
MRS 40 Инвестиционе некретнине  
MRS 41 Пољопривреда

- Структура објављених MSFI је следећа:

MSFI 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања  
MSFI 2 Плаћања на основу акција  
MSFI 3 Пословне комбинације  
MSFI 4 Уговори о осигурању  
MSFI 5 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања  
MSFI 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса  
MSFI 7 Финансијски инструменти: Обелодањивања  
MSFI 8 Сегменти пословања  
MSFI 9 Финансијски инструменти  
MSFI 10 Консолидовани финансијски извештаји  
MSFI 11 Заједнички аранжмани  
MSFI 12 Обелодањивање учешћа у осталим ентитетима  
MSFI 13 Одмеравање фер вредности  
MSFI 14 Регулисана временска разграничења  
MSFI 15 Приходи од уговора са купцима  
MSFI 16 Лизинг

Поред MRS/MSFI, Решењем су утврђени преводи IFRIC тумачења и SIC тумачења, која дају објашњења MRS/MSFI, од којих је као нови објављен IFRIC 23 - Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак, док су остала тумачења поновљени превод из претходног решења.

- Нови MSFI који се први пут примењују

Решењем је обухваћен превод нових MSFI које привредна друштва у Републици Србији примењују по први пут и то обавезно почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године, као и сва побољшања и измене постојећих MRS/MSFI.



### MSFI 16 Лизинг

MSFI 16 прописује начин признавања, мерења, презентације и обелодањивања лизинга. У свим пословима лизинга садржан је и елемент финансирања јер корисник стиче право на коришћење средстава на почетку лизинг периода, а плаћање врши током периода. У складу са тим, MSFI 16 искључује класификацију лизинга на оперативни и финансијски како то налаже MRS 17 и уместо тога уводи у рачуноводство јединствен лизинг модел, за корисника лизинга. Давалац лизинга наставља да класификује лизинг као оперативни и финансијски и да различито обрачунава ова два типа лизинга.

MSFI 16 замењује Међународни рачуноводствени стандард - MRS 17 Лизинг ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - IFRIC 4 Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - SIC 15 Оперативни лизинг - подстицаји ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), Тумачење - SIC 27 Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

MSFI 16 се примењује на све лизинге, укључујући подзакупе и трансакције продаје и повратног лизинга, осим на уговоре о лизингу који се односе на истраживање минералних ресурса, биолошка средства, уговоре о концесији за пружање услуга и на одређена права из делокруга MSFI 15 Приходи из уговора са купцима и права која држи корисник лизинга на основу лиценцих уговора из делокруга MRS 38, као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти и ауторска права, док је за осталу нематеријалну имовину дата могућност избора.

Изузетак од примене MSFI 16, се односи и на уговоре о лизингу на рок до 12 месеци и краће, који не садрже опцију лизинга као и на лизинге код којих је имовина која је предмет лизинга мале вредности.

MSFI 16 се бави бројним питањима:

- идентификовањем лизинга - односно утврђивањем садржине коју уговор мора имати да би се сматрало да јесте или садржи лизинг;
- идентификовања имовине - где се одређује која имовина може, а која имовина не може бити предмет лизинг уговора;
- дефинисања лизинга - односно дефинисања услова који морају бити испуњени да би уговор преносио право контроле;
- одвајања компоненти лизинга - где је прописано како треба поступити у случају да уговор садржи више лизинг и нелизинг компоненти;
- комбиновања уговора - односно прописивање услова у којима је потребно да се више уговора посматра заједно да би се утврдило да ли у комбинацији стварају лизинг; и
- портфолиа лизинга - где се дају смернице компанијама у ком случају могу, као олакшање, да примене стандард на групу лизинг уговора уместо појединачно на сваки уговор.

Највећа новина коју уводи нови MSFI 16 се односи на кориснике лизинга који ће по новом стандарду бити обавезни да признају имовину и обавезе у билансу стања по основу свих својих лизинг аранжмана (пословних и финансијских).



Корисници лизинга признају 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 лизинга, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, 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 корисника лизинга. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Након почетног признавања корисник лизинга, вреднује имовину која је предмет лизинга методом трошка, осим ако:

- и) имовина није улагање у некретнину које корисник лизинга вреднује по фер вредности у складу са MRS 40 - Инвестиционе некретнине или
- ии) се имовина не односи на категорију некретнина, постројења и опреме коју корисник лизинга исказује методом ревалоризације из MRS 16 Некретнине, постројења и опрема, у ком случају је могуће ревалоризирати сву имовину из те категорије некретнина, постројења и опреме.

Према методи трошка, имовина се мери по набавној вредности намењеној за акумулирану амортизацију и губитке по основу обезвређења имовине.

У складу са прелазним одредбама стандарда, ранија примена је дозвољена под условом да је правно лице почело да примењује и MSFI 15. Као практично решење, правно лице није обавезно да поново процени да ли уговор, или део уговора, представљају лизинг на датум прве примене. Правно лице треба да примени MSFI 16 са потпуним ретроактивним ефектом или, алтернативно, да не презентује упоредиве информације, већ да за кумулиране ефекте прве примене MSFI 16 коригује почетно стање нераспоређене добити (или друге врсте капитала, ако је применљиво) на датум прве примене.

Примена новог стандарда имаће велики утицај на финансијске показатеље као што су рацио задужености и ЕБИТДА. Овај захтев ће такође утицати на кредитни рејтинг, трошкове позајмљивања и перцепцију инвеститора и кредитора.

#### IFRIC 23 Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак

Тумачење IFRIC 23 појашњава начин примене захтева из MRS 12 - Порез на добитак у погледу признавања и одмеравања у случају постојања неизвесности у вези са третманом пореза на добитак. У таквим околностима, субјект признаје и одмерава текуће или одложено пореско средство или обавезу у складу са MRS 2 на основу опорезивог добитка (пореског губитка), пореских основица, неискоришћених пореских губитака, неискоришћених пореских кредита и пореских стопа утврђених уз помоћ овог тумачења.

У случају постојања неизвесности у погледу пореског третмана, тумачење IFRIC 23 се бави следећим питањима:

- да ли субјект засебно разматра сваки неизвесан порески третман;



- које су претпоставке субјекта у погледу испитивања пореског третмана од стране пореских власти;
- на који начин субјект утврђује опорезиви добитак (односно порески губитак), пореске основице, неискоришћене пореске губитке, неискоришћене пореске кредите и пореске стопе; и
- на који начин субјект разматра промене чињеница и околности.

## **1.2. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

<b>Референца</b>	<b>Назив</b>	<b>Датум примене</b>
IFRS 17	Уговор о осигурању	01. јануар 2023
Амандман на IAS 1	Класификација обавеза као дукраткорочних	01. јануар 2023
Амандман на IAS 16	Процедуре пре намераване употребе	01. јануар 2022
Амандман на IFRS 3	Референца на Концептуални оквир	01. јануар 2022
Амандман на IAS 37	Трошак испуњења уговора	01. јануар 2022
Годишња унапређења	Годишња унапређења стандарда 2018-2020	01. јануар 2022
Амандман на IFRS 10 и IAS 28	Продаја или улог имовине између инвеститора и његовог придруженог или заједничког улагања	Одложено код IASB не заврши пројекат equity metode

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

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

## **2.3. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2020. године, који су били предмет независне ревизије.



Предузеће је имало корекције упоредних података у финансијским извештајима за 2021. годину, што је детаљно објашњено у напомени 7.

#### **2.4. Наставак пословања**

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2021. године су састављени по начелу сталности пословања.

### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА**

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

1. Начело сталности,
2. Начело доследности,
3. Начело опрезности,
4. Начело суштине изнад форме,
5. Начело узрочности прихода и расхода и
6. Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, 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 Предузећа, 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 финансијских извештаја Предузећа, 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 Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. 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 Предузеће, а тиме, последично, и при састављању 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 Предузећу 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 финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће 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 Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

#### **4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

##### **4.1. Коришћење процењивања**

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са MRS и MSFI и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа 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 дате су у Напомени 4.

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

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

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 2021. и 2020. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

**У динарима**

<b>Валута</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
GBP	140,2626	130,3984

**4.3. Група за консолидацију**

Групу за консолидацију чине матично Предузеће 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 предузеће	
2.	Ски центар „Брезовица“	105805495	20422645	9311	средње	Зависно друштво	23,80

**4.3.1. Зависна друштва**

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

- Има моћ над ентитетом у који је инвестирало;
- Изложено је варијабилним приносима или има права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у ентитету који је инвестирало; и
- 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 Предузеће, 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 Предузећа.



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**

Предузеће врши признавање прихода у складу са MSFI 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - Предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Предузећева да се промене као резултат уговора): и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу.

Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Предузеће разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Предузеће имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Предузеће може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- (а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Предузеће понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- (б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

#### *Корак 1: Идентификација уговора са купцима*

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. MSFI 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих одлика:

1. стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;





2. права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
3. услови плаћања се такође могу идентификовати;
4. уговор је комерцијалног карактера;
5. вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене MSFI 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе MSFI 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

#### Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења - енгл: performance obligation) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

#### Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:



- метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга.

Предузеће није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Предузеће плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде уамњује цена трансакције (приход се сторнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

#### Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корак се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

#### Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине.

Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Предузеће је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,



- Предузеће има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Предузеће пружа током извршења посла;
- У овиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купцу. Предузеће примењује јену од две методе за мерење тог напретка:

- метод аутпута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене/испоручене и слично) и
- метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд.).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Предузеће преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

#### Трошкови уговора

Предузеће признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Предузеће приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

#### Гаранције

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Предузеће је дужан да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

### **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);
- /ц/ 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;
- /д/ 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;
- /е/ 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.

#### **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 нерелизоване 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**

Детаљна објашњења у вези лизинга дата су у напомени 2.1.

#### **4.10. Финансијски лизинг**

Детаљна објашњења у вези лизинга дата су у напомени 2.1.

#### **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 Предузеће 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.

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.

Предузеће 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 MRS 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 расходања 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 дуже од једног обрачунског периода;

Предузеће 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, односно да на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од 30.000 динара



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 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 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 MRS 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.

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 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.

#### **4.13. 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 врши 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 Предузеће 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:

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
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%
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Табачи	6,25%	6,25%
Остала средства	10%	10%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

<b>Нематеријална улагања</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
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 Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Предузеће 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 MRS 36 „Умањење вредности имовине“.

#### **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 Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз 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 додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

#### **4.17. Финансијски инструменти**

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Предузеће постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир MSFI 9 се одмеравају на један од следећих начина:

1. По амортизованој вредности;
2. По фер вредности кроз укупни остали резултат (FVTOCI);
3. По фер вредности кроз биланс успеха (FVTPL).



Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са MSFI 9 зависи од два основна критеријума:

- а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Предузеће има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

- Поделити финансијска средства у посебне групе или портфолија у складу са начином како се њима управља (на пример: зајмови и потраживања се могу груписати заједно јер се држе за наплату кеша, а ретко или скоро никад за продају);
- Идентификују се циљеви који се користе у току пословања за управљање тим група или портфолијом средстава (на пример циљ за потраживања је да се држе и наплаћују (прикупља кеш));
- На бази тих циљева, класификује се свака група или портфолио као "држе се за прикупљање новчаних токова", "држе се за прикупљање новчаних токова и продају" и "остало".

Средство класификовало у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- SPPI тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовало у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат (FVTOCI) треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- SPPI тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или FVTOCI. У случају да дужнички инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха (FVTPL).

Процена пословног модела се врши на крају сваког извештајног периода како би се утврдило да ли је дошло до промене у пословном моделу у односу на претходни период. У том случају врши се



реклаификација финансијских средстава у одговарајућу категорију (амортизована вредност, FVOCI, FVPL).

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

#### Обезвређење (умањење вредности)

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (FVOCI) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Expected credit loss).

Предузеће примењује модел три нивоа за одређивање обезвређења финансијских средстава, који се базирају на томе да ли је дошло до значајног погоршања кредитног ризика средства. Од нивоа у коме је средство зависиће износ обезвређења који је потребно да се призна као и износ прихода по основу камате:

1. Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-томесечни очекивани кредитни губитак;
2. Ниво 2: Кредитни ризик се значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства. Приходи од камате се признају на бруто принципу;
3. Ниво 3: Финансијска имовина већ обезвређења - признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијске имовине. Приходи од камате се признају на нето основи.

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству (дефолт) у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.

Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

У случају значајног повећања кредитног ризика, уместо 12-месечног очекиваног губитка признаје очекивани кредитни губитак за цело трајање средства. Посматра се променама у ризику неиспуњења, а не на променама у износу очекиваног кредитног губитка. Значајно повећање кредитног ризика (тј. прелазак са Ново 1 на Ново 2) може да укључи следеће:

- промене у општим економским или тржишним условима,
- значајне промене у оперативном резултату или финансијској позицији дужника,
- промене у износима финансијске подршке која је доступна Друштву,



- очекивано или потенцијално кршење ковенаната (посебних одредаба у уговору),
- очекивано кашњење у плаћању, итд.

Предузеће рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

1. Идентификују се могућа сценарија (исхода) која могу да се десе у пракси у вези са неиспуњењем обавеза (defaults);
2. Процењује се новчани губитак у сваком од датих сценарија (исхода);
3. Тај новчани губитак се множи са вероватноћама дешавања тих сценарија (исхода) и
4. На крају се тако пондерисани износи свих сценарија (исхода) сабирају и добија се очекивани кредитни губитак.

Предузеће не идентификују сваки могући исход, већ разматра најмање два исхода и то:

- вероватноћа да ће се десити кредитни губитак и
- вероватноћа да се кредитни губитак неће десити.

#### **4.18. 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.

#### **4.19. Обавезе**

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

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

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- 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 кредитни 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 датом року.

За обавезе исказане у иностраној 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 иностраној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

#### **4.20. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају и врше када Предузеће 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 Предузећа 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.

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

#### **4.21. Накнаде запосленима**

##### *4.21.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће 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. Предузеће 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. Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Предузеће на терет запослених и на терет послодавца књижи се на терет трошкова у периоду на који се односе.



#### *4.21.2. 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 осварио 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.

### **4.22. Порез на добитак**

#### *4.22.1. 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.

#### *4.22.2. 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.



#### **4.23. 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 MRS 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.

#### **4.24. 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.

#### **4.25. Државна давања**

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећи по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. 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 Предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће 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 Предузећу 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 финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани 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 Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. 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***

Предузеће 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, Предузеће 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**

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће 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 Друштва 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, будућих 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

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено 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 Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа 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.

Предузеће је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, 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 флукуирања 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 страниј 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 флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносних 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).

Предузеће 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 каматносно 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 Предузећа.

#### *6.2.3. Ризик од промене цена*

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати 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 Предузеће 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.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће 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 Предузеће 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. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

#### **6.5. Правична (фер) вредност**

Пословна политика Друштва 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 Друштва 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.

Предузеће 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 Друштву 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 Друштва. Руководство Друштва 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 је имало корекције на билансу стања за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године.

### АКТИВА

31.12.2020. 01.01.2020.

АОП 005	старо стање	538.014	538.917
	корекција конта 014	1.341	
	<b>ново стање</b>	<b>539.355,00</b>	<b>538.917,00</b>

АОП 010	старо стање	9.739.811	9.485.595
	корекција конта 020	-103.648	-103.648
	корекција конта 022	4.982	
	<b>ново стање</b>	<b>9.641.145</b>	<b>9.381.947</b>

АОП 011	старо стање	1.280.940	1.050.936
	корекција конта 023	2.758	
	<b>ново стање</b>	<b>1.283.698</b>	<b>1.050.936</b>

АОП 013	старо стање	2.490.845	0
	корекција конта 027	56	
	<b>ново стање</b>	<b>2.490.901</b>	<b>0</b>

АОП 019	старо стање	185.114	153.149
	корекција конта 040	162.634	162.634
	<b>ново стање</b>	<b>347.748</b>	<b>315.783</b>

износ корекције 68.123

### ПАСИВА

31.12.2020. 01.01.2020.

АОП 406	старо стање	2.330.594	2.391.703
	корекција конта 330	-816.925	-816.925
	корекција конта 330	-99.629	-99.629
	<b>ново стање</b>	<b>1.414.040</b>	<b>1.475.149</b>

АОП 409	старо стање	522.913	461.804
	корекција конта 340	162.634	162.634
	корекција конта 340	-114.695	-114.695
	корекција конта 340	-4.019	-4.019
	корекција конта 340	10.764	10.764
	корекција конта 340	9.137	9.137
	<b>ново стање</b>	<b>586.734</b>	<b>525.625</b>

АОП 419	старо стање	30.287	33.348
	корекција конта 40	-10.764	-10.764
	<b>ново стање</b>	<b>19.523</b>	<b>22.584</b>

АОП 421	старо стање	0	0
	корекција конта 410	917.656	917.656
	<b>ново стање</b>	<b>917.656</b>	<b>917.656</b>

АОП 440	старо стање	0	0
	корекција конта 428	13.964	13.964
	<b>ново стање</b>	<b>13.964</b>	<b>13.964</b>

износ корекције 68.1230



У току 2021. године извршена је ревизија финансијских извештаја за 2020. годину од стране Државне ревизорске институције. Том приликом уочене су одређене неправилности у евидентирању пословних догађаја и дате су Препоруке које је предузеће исправило као грешку из ранијих године. Све презентоване корекције почетног стања односе се на Препоруке Државне ревизорске институције и односе се на биланс стања:

У активи:

**-АОП 005:** У набавну вредност нематеријалне имовине Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у ранијим годинама и који су директно прописивани стицању и изградњи средстава у износу од 1.341 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8 МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Предузеће је извршило корекцију на конту 014 у износу од 1.341 хиљаду динара.

**-АОП 010:** У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће у пословним књигама евидентирало пољопривредно земљиште у износу од 103.648 хиљада динара, за које је увидом у Лист непокретности 67 КО Топли До утврђено да је други субјект уписан као ималац права коришћења. Предузеће је извршило корекцију почетног стања на конту 020 у износу од 103.648 хиљада динара. Такође, на овом АОП-у извршена је корекција на конту 022 у износу од 4.982 хиљада динара јер Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у ранијим годинама и који су директно прописивани стицању и изградњи средстава што није у складу са параграфом 8 МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

**-АОП 011:** У набавну вредност некретнине, постројења и опреме Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у ранијим годинама и који су директно прописивани стицању и изградњи средстава у износу од 2.758 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8 МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Предузеће је извршило корекцију на конту 023 у износу од 2.758 хиљада динара.

**-АОП 013:** У набавну вредност некретнине, постројења и опреме у припреми Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у ранијим годинама и који су директно прописивани стицању и изградњи средстава у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8 МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Предузеће је извршило корекцију на конту 027 у износу од 56 хиљада динара.

**-АОП 19:** Предузеће није у пословним књигама евидентирало учешће у капиталу, односно новчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“ у капиталу свог зависног друшва Ски центар „Брезовица“ у износу од 162.634 хиљада динара које је Предузеће према Уговору о оснивању било дужно да у року од три године од оснивању пренесе. Предузеће је извршило корекцију почетног стања на конту 040 у износу од 162.634 хиљада динара.



У пасиви:

**-АОП 406:** Корекција почетног стања на конту 330 – ревалоризационе резерве извршена је као последица:

- искњижења земљишта са конта 020 (АОП 010) у износу од 99.629 хиљаде динара;
- на основу Закључка Владе број 464-4698/2006 од 20.07.2006, пренета је имовине у износу од 1.751.091 хиљада динара из „International“ СГ на ново основано ЈП „Скијалишта Србије“. Предузеће је евидентирало пренету имовину у државни капитал. Ревизијом финансијских извештаја за 2008. годину независни ревизор је дао препоруку да се пренета имовина искњижи са осталог капитала јер није усклађен са Оснивачким актом и капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре. Предузеће од 2008-2020 пренету имовину по оснивању евидентира на ревалоризационим резервама. Приликом ревизије финансијских извештаја за 2020. годину од стране Државне ревизорске институције, дата је препорука да пренета имовина не може да се евидентира на конту 330 јер није у складу са параграфом 31 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и није у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна. Предузеће је поступило по препоруци ДРИ и износ од 816.925 хиљада динара искњижило са конта 330.

**-АОП 409:** Корекција почетног стања на конту 340 – нераспоређени добитак из ранијих година извршена је као последица највећим делом као ативности у активи и то:

- корекција (повећање) почетног стања за учешће у капиталу Ски центра Брезовица (АОП 19) у износу од 162.634 хиљада динара;
- корекција (смањење) почетног стања за пренос имовине по оснивању (АОП 406) у износу од 114.695 хиљада динара;
- корекција (смањење) почетног стања за по основу искњижења земљишта (АОП 010) у износу од 4.019 хиљада динара;
- корекција (повећање) почетног стања по основу смањења обавеза за резервисања за судске спорове (АОП 419) у износу од 10.764 хиљада динара;
- корекција (повећање) почетног стања по основу МРС 23 – трошкови позајмљивања (АОП 005 + АОП 010 + АОП 011 + АОП 013) у укупном износу од 9.137 хиљада динара;

**-АОП 419:** Предузеће је у оквиру резервисања по основу судских спорова исказало резервисање за два судска спора у износу од 10.764 хиљада динара која не испуњавају критеријуме за признавање у складу са параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина јер су у 2020. године донете правоснажне пресуде којима је одбијен тужбени захтев према Предузећу. Предузеће је поступило по препоруци Државне ревизорске институције и смањило обавезу на конту 40 у износу од 10.764 хиљада динара.

**-АОП 421:** У складу са препоруком Државне ревизорске институције по питању евидентирања преноса имовине по оснивању Предузећа, у складу са описаном корекцијом на АОПу 406 и АОПу 440, кориговано је почетно стање конта 410 – Обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 917.656 хиљада динара

**-АОП 440:** Односи се на већ поменути пренос имовине на АОПу 406 (-816.925), АОПу 409 (-114.695), АОПу 421 (917.656)





**8. БИЛАНС УСПЕХА**

**8.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Домаће тржиште</b>		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6	19
<b>Укупно</b>	<b>6</b>	<b>19</b>

**8.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Домаће тржиште</b>		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.506.068	1.220.836
<b>Укупно</b>	<b>1.506.068</b>	<b>1.220.836</b>

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина</b>		
- од амортизације	275.953	260.201
- резервни делови и искњижење основних средстава	3.223	3.689
- обезвређивање Брезовице и ванбилансне евиденције	51.502	14.984
- Приходи од закупнина	52.814	39.325
- Остали пословни приходи (префактурисани трошкови)	3.533	3.734
<b>Укупно</b>	<b>387.025</b>	<b>321.933</b>

**8.4 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања имовине – приходи настали из процене имовине	10.513	0
<b>Укупно</b>	<b>10.513</b>	<b>0</b>



#### 8.5 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	4	12
<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>12</b>

#### 8.6 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови осталог материјала (режијског)	40.646	41.620
Трошкови резервних делова	66.600	46.906
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	10.874	12.967
Трошкови електричне енергије	80.557	72.110
Трошкови уља и мазива	6.968	5.034
Трошкови погонског горива	56.885	40.054
<b>Укупно</b>	<b>262.530</b>	<b>218.691</b>

#### 8.7 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	204.180	188.637
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	33.931	31.408
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу	88.240	63.784
Трошкови члановима органа управљања и надзора	8.232	6.998
Остали лични расходи и накнаде	21.881	28.428
<b>Укупно</b>	<b>356.464</b>	<b>319.255</b>

#### 8.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 376.559 хиљада (у 2020. години РСД 331.052 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина у складу са политиком амортизације



### 8.9 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи од усклађивања имовине – трошак настао из процене имовине	101.749	0
<b>Укупно</b>	<b>101.749</b>	<b>0</b>

### 8.10 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	10.100	10.028
Трошкови услуга одржавања	120.812	96.289
Трошкови закупнина	20.696	24.142
Трошкови рекламе и пропаганде	35.701	28.393
Трошкови осталих услуга	2.721	2.062
<b>Укупно</b>	<b>190.030</b>	<b>160.914</b>

### 8.11 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	7.156	12.932
Резервисања по основу судских спорова	11.327	1.128
<b>Укупно</b>	<b>18.482</b>	<b>14.060</b>

### 8.12 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	85.751	58.379
Трошкови репрезентације	2.897	2.178
Трошкови премија осигурања	22.300	16.797
Трошкови платног промета	25.301	15.555
Трошкови чланарина	561	740
Трошкови пореза	37.960	36.219
Остали нематеријални трошкови	48.872	51.253
<b>Укупно</b>	<b>223.642</b>	<b>181.121</b>



**8.13 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Позитивне курсне разлик	234	751
<b>Укупно</b>	<b>234</b>	<b>751</b>

**8.14 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата	25.353	25.188
Негативне курсне разлике	485	1.168
Расходи у вези са обрадом кредита	6.867	18.141
Остали финансиј.расходи – камата на закуп	3.110	0
<b>Укупно</b>	<b>35.815</b>	<b>44.497</b>

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.399	2.589
<b>Укупно</b>	<b>3.399</b>	<b>2.589</b>

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређивање дугорочних финансијских пласмана	51.502	14.974
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	769	4.612
<b>Укупно</b>	<b>52.271</b>	<b>19.586</b>

**8.17 ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.268	17.532
Вишкови	20	0



Приходи од смањења обавеза	0	362
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	5.872	0
Остали непоменути приходи	13.291	43.327
<b>Укупно</b>	<b>20.451</b>	<b>61.227</b>

#### 8.18 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	27.060	45.713
Мањкови	138	85
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	0	104
Остали непоменути расходи	12.501	11.108
<b>Укупно</b>	<b>39.699</b>	<b>57.010</b>

#### 8.19 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорез.)</b>	269.101	257.180
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	77.844	-21.963
Опорезива добитак	346.945	235.217
Умањење за износ губитка из ранијих година	0	0
<b>Пореска основица</b>	346.945	235.217
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидент.		
<b>Умањена пореска основица (Образац ПБ)</b>	346.945	235.217
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	52.042	35.283
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	17.174	11.643
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>	34.868	23.639
<b>Одложени порески расход периода</b>		19.320
<b>Одложени порески приходи периода</b>	10.030	

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).



**9. БИЛАНС СТАЊА**

**9.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	Софтвер и слична права (кто 012)	Остала нематеријална улагања (кто 014)	Укупно
--	--	--	--------

***Набавна вредност***

Стање на почетку године	36.954	515.289	552.243
Корекција почетног стања		1.341	1.341
Кориговано стање на почетку године	36.954	516.630	552.243
Повећање преносом са улагања у припреми			0
Отуђивање и расхоровање	-1.078		-1.078
Остала повећања/смањења	0	0	0
Стање на крају године	35.876	516.630	552.506

***Исправка вредности***

Стање на почетку године	2.851	11.378	14.229
Амортизација 2021. година	1.713	11.466	13.179
Отуђивање и расхоровање			0
Остала повећања/смањења	-413		-413
Стање на крају године	4.151	22.844	26.995

Неотписана вредност 31.12.2020.	34.103	505.252	539.355
Неотписана вредност 31.12.2021.	31.725	493.786	525.511



**9.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Земљиш. (кто 020)	Грађ. објекти (кто 022)	Построј. и опрема (кто 023)	Инвестиц. некретн. (024)	Средства узета у лизинг (кто 025)	Некретн., построј. и опрема у припреми (027)	Аванси	Укупно
--	----------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------	--	--	--------	--------

*Набавна вредност*

Стање на почетку године	503.577	9.695.456	1.416.251	50.259	0	2.490.844	917.097	15.073.484
Корекција почетног стања	-103.648	4.982	2.758			56		-95.852
<b>Кориговано стање на почетку године</b>	<b>399.929</b>	<b>9.700.438</b>	<b>1.419.009</b>	<b>50.259</b>	<b>0</b>	<b>2.490.900</b>	<b>917.097</b>	<b>14.977.632</b>
Нове набавке						1.220.037	139.090	1.359.127
Повећање преносом са улагања у припреми		2.397.125	160.628	3.295		-2.561.048		0
Отуђивање и расхоровање		-1.937	-20.341	-9.496				-31.774
Процена 30.06.201		-454.328		12.685				-441.643
Остала повећања/смањења – МСФИ 16					115.987		-290.246	-174.259
<b>Стање на крају године</b>	<b>399.929</b>	<b>11.641.298</b>	<b>1.559.296</b>	<b>56.743</b>	<b>115.987</b>	<b>1.149.889</b>	<b>765.941</b>	<b>15.689.083</b>

*Исправка вредности*

Стање на почетку године		459.222	135.310	0	0	0	0	594.532
Амортизација 2021. година		245.248	106.533		11.599			363.380
Отуђивање и расхоровање			-5.295					-5.295
Процена 30.06.201		-393.554						-393.554
Остала повећања/смањења – МСФИ 16		-82						-82



Стање на крају године	0	310.834	236.548	0	11.599	0	0	558.981
-----------------------	---	---------	---------	---	--------	---	---	---------

Неотписана вредност 31.12.2020.	399.929	9.241.216	1.283.699	50.259	0	2.490.900	917.097	14.383.100
Неотписана вредност 31.12.2021.	399.929	11.330.464	1.322.748	56.743	104.388	1.149.889	765.941	15.130.102

На основу Закључка Владе РС 05 број 46-4619/2021 Предузеће је ивршило процену дела некретнина са стањем на дан 30.06.2021. године која је предмет уписа у капитал Предузећа као власник на поменутиим објектима. Процену је радило друштво Coreside .

### 9.3 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Предузеће је власник 23,80% удела у „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд. Уговором о оснивању „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд је дефинисано да Предузеће има 51% права гласа.

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Матично и зависно правно лице</i>		
<b>Учешће у капиталу зависних правних лица</b>		
<b>Старо стање</b>		<b>248.876</b>
Корекција почетног стања		162.634
<b>Ново стање</b>	<b>411.510</b>	<b>411.510</b>
Дугорочни пласман у Ски центар Брезовица	40.000	20.000
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	-115.246	-63.762
<b>Свега</b>	<b>336.264</b>	<b>367.748</b>

### 9.4 ЗАЛИХЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	88.914	61.943
Резервни делови	170.242	132.616
Алат и ситан инвентар	41.741	21.284
Материјал, рез.делови и ситан инвентар на путу	15.473	5.885
Роба	779	782
Плаћени аванси за залихе	8.941	4.417
Исправка вредности плаћених аванса	-449	-449
<b>Укупно</b>	<b>325.641</b>	<b>226.478</b>





## 9.5 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи	21.299	6.651
Купци у иностранству	5.011	1.708
<b>Укупно потраживања од купаца</b>	<b>26.310</b>	<b>8.359</b>

Потраживања по основу продаје су усаглашена са 31.12.2020. године око 90%.

## 9.6 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	3.584	3.673
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.113	5.503
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	712	562
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.198	1.526
Остала краткорочна потраживања	2.137	174
ПДВ у примљеним фактурама општа стопа	2.142	518
ПДВ у примљеним фактурама посебна стопа	16	7
Потраживања за више плаћен ПДВ	87.460	165.912
<b>Укупно</b>	<b>100.362</b>	<b>177.875</b>

## 9.7 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна предузећа	3.000	3.000
<b>Укупно</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>

## 9.8 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>У динарима:</b>		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	12.873	7.631
Текући (пословни) рачуни	184.985	357.868



	2021.		2020.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Благајна	10.374		4.674
Остала новчана средства – извод боловање	423		1.255
<b>Свега</b>	<b>208.655</b>		<b>371.428</b>
<i>У иностраној валути:</i>			
Девизни рачуни	0		3.085
<b>Свега</b>	<b>0</b>		<b>3.085</b>
<b>Укупно</b>	<b>208.655</b>		<b>374.513</b>

### 9.9 КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.		2020.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за нефактурисани приход	12.183		5.372
Разграничени трошкови по основу обавеза	6.837		7.184
Остала активна временска разграничења	1.141		1.460
<b>Укупно</b>	<b>20.161</b>		<b>14.016</b>

### 9.10 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2021.	2020.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100	230.000	230.000
<b>Укупно</b>		<b>230.000</b>	<b>230.000</b>

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

### 9.11 РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2021.		2020.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Статутарне и друге резерве	5.036		5.036
<b>Укупно</b>	<b>5.036</b>		<b>5.036</b>



**9.12 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Износ ревалоризационих резерви на дан 1. јануара</b>		
<b>Старо стање</b>		<b>2.391.703</b>
Корекција почетног стања – за земљиште Пирот		-99.629
Корекција почетног стања – оснивање Предузећа 2006		-816.925
<b>Ново стање</b>	<b>1.414.040</b>	<b>1.475.149</b>
Повећање ревалоризационих резерви – процена 30.06.	116.605	
Смањење ревалоризационих резерви – процена 30.06.	-73.458	
Смањење ревалоризационих резерви – 15% процена 30.06.	-6.472	
Смањење ревалоризационих резерви – по попису	-588	-61.109
<b>Износ ревалоризационих резерви на дан 31. децембра</b>	<b>1.450.127</b>	<b>1.414.040</b>

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

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Актуарски добити по основу планова дефинисаних примања		
Актуарски губити по основу планова дефинисаних примања	-5.793	-7.351
<b>Укупно</b>	<b>-5.793</b>	<b>-7.351</b>

Актуарски губити у износу од РСД 5.793 хиљада остварени су на основу обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде а на бази обрачуна актуара.

**9.14 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК**

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година		
<b>Старо стање</b>		<b>522.913</b>
Корекција почетног стања - Брезовица		162.634
Корекција почетног стања – оснивање Предузећа 2006		-114.695
Корекција почетног стања – земљиште Пирот		-4.019
Корекција почетног стања – судски спорови		10.764
Корекција почетног стања – капитализација МРС 23		9.137
<b>Ново стање</b>	<b>694.458</b>	<b>586.734</b>
Нераспоређени добитак текуће година	244.263	214.221
<b>Укупан добитак</b>	<b>938.721</b>	<b>800.955</b>



## 9.15 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- Предузеће 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:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	37.086	37.051
<i>Резервисања за трошкове судских спорова</i>		
<b>Старо стање</b>		<b>30.287</b>
Корекција почетног стања – за судске спорове		-10.764
<b>Ново стање</b>	<b>20.367</b>	<b>19.523</b>
<b>Укупно</b>	<b>57.453</b>	<b>56.574</b>

## 9.16 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе које се могу конвертовати у капитал</i>		
<b>Старо стање</b>		<b>0</b>
Корекција почетног стања – оснивање Предузећа 2006		917.656
<b>Ново стање</b>	<b>917.656</b>	<b>917.656</b>
Дугорочни кредити у земљи	4.276.007	4.078.442
Обавезе по основу финансијског лизинга	0	65.826
<b>Укупно</b>	<b>5.193.663</b>	<b>5.061.924</b>

Салдо дугорочног кредита од РСД 4.276.007 хиљада односи се на:

- дугорочни кредит за инвестиције код „Банце Интеса“ а.д. Београд у износу од РСД 911.449 хиљада,
- дугорочни кредит за изградњу гондоле Брзеће-Мали Караман код „Уникредит банке“ а.д. Београд у износу од РСД 2.838.346 хиљада,
- позајмице од Министарства финансија у износу од РСД 60.968 хиљада.
- дугорочни кредит за инвестиције код „Српске банке“ а.д. Београд у износу од РСД 278.484 хиљада,



- Финансијски лизинг за возила и табаче у износу од РСД 97.210 хиљада,
- Грађевински објекти у закупу по МСФИ 16 у износу од РСД 89.550 хиљада

### 9.17 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 203.321 хиљада, обрачунате су по основу разлике неотписане вредности нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у рачуноводствене и пореске сврхе

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе	203.321	206.879

### 9.18 ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложени приходи и примљене донације	7.167.661	7.479.345

### 9.19 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	176.373	350.000
Део дугорочних обавеза које доспевају до 1 год.	652.357	244.804
Обавезе по основу финансијских деривата	68.882	13.964
<b>Укупно</b>	<b>897.612</b>	<b>608.768</b>

### 9.20 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	10.919	13.783
<b>Укупно</b>	<b>10.919</b>	<b>13.783</b>

### 9.21 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављаче у земљи	113.037	38.098
Добављаче у иностранству	80.105	50.836



	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остале обавезе из пословања	39	251
<b>Укупно</b>	<b>193.181</b>	<b>89.185</b>

Предузеће нема неусаглашених обавеза са добављачима у земљи и иностранству.

## 9.22 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b><i>Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)</i></b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	10.137	7.821
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.170	1.068
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.596	2.413
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.107	2.019
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	318	1.387
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	123	157
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	71	90
<b>Свега</b>	<b>16.522</b>	<b>14.955</b>
<b><i>Друге обавезе</i></b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.321	2.563
Обавезе према запосленима	23	-63
Обавезе према директору, односно члан. органа управљања и надзора	465	451
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	6.898	4.836
Остале обавезе	918	1.086
<b>Свега</b>	<b>9.625</b>	<b>8.873</b>
<b><i>Обавезе за порез на додату вредност</i></b>		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама - разграничени	23	686
<b>Свега</b>	<b>23</b>	<b>686</b>
<b><i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i></b>		
Обавезе за порезе, царине и друге дажб. из набав. или на терет трош.	6.882	5.674
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	4.880	3.529
<b>Свега</b>	<b>11.762</b>	<b>9.203</b>
<b>Укупно</b>	<b>37.932</b>	<b>33.717</b>



Салда обавеза на групи 45 у износу од 16.522 динара односе се на обавезе за други део децембарске зараде и накнаде тих зарада.

### 9.23 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	89.339	10.798
Унапред наплаћени приходи	205.685	90.482
Остала пасивна временска разграничења	1.131	309
<b>Укупно</b>	<b>296.155</b>	<b>101.589</b>

### 10. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА

Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2021. годину усвојен је Закључком Владе РС 05 број: 401-480/2021 од 21.01.2021. године. Опредељена средства у износу од РСД 20.000 хиљада користиће се за потребе Ски центра „Брезовица“ доо. Планирана средства су уплаћена на рачун Предузећа и пренета су ски центру Брезовица.

### 11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција се састоји од:

Залогом над покретним стварима	2.773.224
<b>УКУПНО</b>	<b>2.773.682</b>

### 12. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Назив друштва	Делатн.	Улога особа односно друштва у нашем друштву	Обавезе	Потраживања	Приходи	Расходи
			на 31.12.2021. према нашем друштву	према нашем друштву	01.01.2021.-31.12.2021. са нашим друштвом	
Ски центар „Брезовица“	9311	Зависно друштво	0	РСД 336.246 хиљ.дин	0	0

### 13. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2021. године, Предузеће води више судских спорова у износу од РСД 20.367 хиљада. Предузеће је извршило резервисање у износу од РСД 9.272 хиљаде за оне спорове за које на



дан израде ових финансијских извештаја није било потпуно извесно да ће се завршити у корист Предузећа.

За остале спорове за које нису извршена резервисања, руководство и правна служба Предузећа сматрају да евентуални будући трошкови по њиховом основу неће бити материјално значајни за Предузеће. Предузеће неће извршити додатна обелодањивања у вези ових потенцијалних обавеза да не би негативно утицала на исход поменутих спорова.

#### **14. 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 2021. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

#### **15. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

У Београду 21.03.2022. године



ДП Скијалишта Србије  
директор  
Дејан Ђика