

НАПОМЕНЕ
УЗ
КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЈП “СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ” ЗА 2012. ГОДИНУ

1. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештај обухвата финансијске извештаје Матичног предузећа, ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, и Зависног привредног друштва „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд.

Консолидовани финансијски извештаји су финансијски извештаји групе (економске целине), приказани као финансијски извештаји једног правног лица. Признају се само салда пословних трансакција које су се одвијале између ове економске целине и пословних партнера из окружења.

Обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја прописана је одредбама члана 27. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. Гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/2011 – др. закон). Осим Законом, обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја регулисана је и:

- Правилником о ближим условима и поступку пријема, контроле, регистрације, обраде и објављивања финансијских извештаја, начину вођења и садржини Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника, као и о давању података из тих извештаја („Сл. Гласник РС“, бр.2/2010 и 102/2010);
- Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), односно Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), посебно МРС 27 Консолидовани и појединачни финансијски извештаји;
- Национални прописи из области рачуноводства: Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. Гласник РС“ бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 и 3/2011) и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. Гласник РС“ бр. 114/2006, 119/2008 и 2/2010).

Управни одбор ЈП “Скијалишта Србије” усвојио је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 26.12.2006.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 31.01.2008.године и Правилник о допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 18.02.2011.године, којима се регулише признавање, одмеравање и презентација позиција финансијских извештаја у складу са захтевима МРС и МСФИ.

Управни одбор ДОО “Ски центар Брезовица” усвојио је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којима се регулише признавање, одмеравање и презентација позиција финансијских извештаја у складу са захтевима МРС и МСФИ.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара, односно у функционалној валути која је домицилна у РС.

Претпоставке и начела консолидовања

Појединачним билансима обезбеђено је формално и материјално јединство.

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

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

Поступци консолидовања

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

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

Основни подаци о матичном и зависном правном лицу

ЈП “Скијалишта Србије” је јавно предузеће за управљање јавним скијалиштима, као и другим посебно уређеним површинама намењеним за скијање и специјализоване зимске спортске активности, уписано у Агенцији за привредне регистре као јавно предузеће под бројем БД 128065/2006 дана 12.07.2006.године

Оснивач Предузећа је Влада Републике Србије.

По оснивању, Предузећу су пренете имовина и обавезе:

- Закључком Владе од 17.07.2006. године, пренета је имовина „International CG“ д.п. у реструктурирању, Београд у вредности од 1.751.091 хиљада динара (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 „International CG“ 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.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Милутина Миланковића 9.

Матични број Предузећа је 20183390.

Порески идентификациони број (ПИБ): 104521515.

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 2012. години, по основу стања крајем сваког месеца, био је 183 запослених (167 у 2011. години).

За пословање Предузећа одговоран је В.Д. Генералног директора Дејан Љевнаић.

Према критеријумима за разврставање члан 7. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. Гласник РС“, бр. 46/06 и 111/09) друштво је разврстано у средње правно лице.

“Ски центар Брезовица” ДОО Београд је привредно друштво са ограниченом одговорношћу и зависно правно лице у групи за консолидацију, основано 12. марта 2008. године Одлуком и Уговором оснивача: "Холдинг компаније за финансијски инжењеринг, трговину и услуге Фонд Индекс Интерекспорт" а.д. у реструктурирању, Београд и Јавног предузећа "Скијалишта Србије", Београд.

Уговором о оснивању привредног друштва закљученом 19. маја 2008. године предвиђено је да основни капитал износи 18.870.322,74 Еура, као и да га чине улози и то: новчани улози у укупној вредности од 360.202,74 Еура и неновчани улог у стварима у процењеној вредности од 18.510.120 Еура.

Оснивачи привредног друштва су:

- ЈП "Скијалишта Србије" са новчаним улогом у износу од 359.702,54 Еура и неновчаним улогом у вредности од 2.500.000 Еура и
- "Холдинг компанија за финансијски инжењеринг, трговину и услуге Фонд "Индекс Интерекспорт" а.д. у реструктурирању, Београд са новчаним улогом у износу од 500 Еура и неновчаним улогом у вредности од 16.010.120 Еура.

Оснивање привредног друштва је регистровано по решењу Агенције за привредне регистре БД 60893/2008 од 20.05.2008. године. Промена адресе привредног друштва евидентирана је по решењу Агенције за привредне регистре БД 61596/2009 од 12.05.2009. године и нова адреса седишта је: Милутина Миланковића број 9, Нови Београд.

Према решењу Агенције за привредне регистре БД 91351/2009 од 25.06.2009. године евидентиран је уплаћени новчани капитал у вредности од 350.395,26 Еура на дан 01.12.2008. године.

На основу Одлуке Управног одбора оснивача Јавног Предузећа Скијалишта Србије број 450/5 од 26. фебруара 2010. године, на коју је по Решењу Владе Републике Србије 05 број:023-3300/2010 од 7. маја 2010. године дата сагласност (Решење је објављено у Сл. гласнику РС број 32/2010), извршено је повећање неновчаног дела основног капитала за износ од 4.536 хиљада динара, што представља динарску противвредност за 45.526,25 Еура по средњем курсу Народне Банке Србије на дан 26. фебруара 2010. године, као и повећање новчаног капитала за укупан износ од 50.000. хиљада динара, што представља динарску противвредност за 531.376,31 Еура по средњем курсу Народне Банке Србије на дан уплате.

По горе наведеном основу дана 13.09.2010. године донета је Одлука Скупштине привредног друштва која је заведена у књизи Одлука под бројем 16 од 27.09.2010. године и којом су извршене измене оснивачког акта, у којима је утврђено да су оснивачи привредног друштва:

- ЈП "Скијалишта Србије" са новчаним улогом у износу од 891.078,85 Еура и неновчаним улогом у вредности од 2.545.526,25 Еура (17,67% удела) и
- "Холдинг компанија за финансијски инжењеринг, трговину и услуге Фонд Инекс Интерекспорт" а.д. у реструктурирању, Београд са новчаним улогом у износу од 500 Еура и неновчаним улогом у вредности од 16.010.120 Еура (82,33% удела).

Одлука је регистрована решењем Агенције за привредне регистре БД.110276/2010 од 25.10.2010. године.

Контролу над зависним правним лицем има већински власник са 49% гласачких права и мањински власник са 51% гласачких права, како је утврђено Уговором о оснивању.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Милутина Миланковића 9.

Према решењу Агенције за привредне регистре БД. 121316/2009 од 20.07.2009. године друштво послује и преко Пословне јединице на адреси: Штрпце, Брезовица.

Матични број Предузећа је: 20422645

Порески идентификациони број (ПИБ): 105805495.

Друштво је регистровано за обављање делатности спортских објеката са шифром делатности 9311.

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

Просечан број запослених у 2012. години, по основу стања крајем сваког месеца, био је 187 запослених (195 у 2011. години).

2. Преглед значајних рачуноводствених политика

Основа за презентацију

Финансијски извештаји су припремљени на бази принципа историјског трошка. Финансијски извештаји су презентовани у Динарима (РСД), која представља домицилну валуту, а све исказане нумеричке вредности приказане су у хиљадама (000 РСД), осим ако је другачије наведено.

Усаглашеност са рачуноводственим принципима

Финансијски извештаји Предузећа припремљени су у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије (Сл. Гласник РС број 46/2006, 111/2009 и 99/2011 – др. закон), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. Гласник РС бр. 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010), Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. Гласник РС бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010) и Међународним стандардима финансијског извештавања (Сл. Гласник РС бр. 133/2003 и 6/2004).

МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке

МРС 8 препоручује да се све ставке прихода и расхода признају у периоду када су настале, у оквиру нето резултата из редовних активности предузећа. Само у ретким околностима нека ванредна ставка треба да буде призната и посебно приказана у билансу успеха.

МРС 38 - Нематеријална улагања

Усвајање принципа дефинисаних МРС 38 резултирало је проценом корисног века употребе нематеријалних улагања за свако улагање појединачно и у складу са тиме, у класификовању улагања у две категорије: улагања са ограниченим или неограниченим веком употребе. У случају улагања са ограниченим веком употребе, она се амортизују у току дефинисаног века. Период и метод амортизације улагања са ограниченим веком употребе предмет су прегледа и усаглашавања уколико се појаве индикације обезвређивања улагања или најређе једном годишње. Улагања са неограниченим веком употребе се не амортизују, будући да није могуће дефинисати период у коме се очекују нето готовински приливи по основу њиховог коришћења. Улагања са неограниченим веком употребе се испитују на дан сваког биланса стања у погледу њихове вредности, како би се обезбедило да иста не прелази износ надокнадиве вредности, без обзира да ли постоје индикатори обезвређивања.

Корисни век употребе се утврђује на основу уговора о куповини нематеријалног средства, а ако он није утврђен, корисни век износи 5 година тј. примењена стопа амортизације у том случају износи 20%.

МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се евидентирају по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на дан ревалоризације умањену за укупну накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Фер вредност некретнина, постројења и опреме представља тржишна вредност утврђена од стране независног проценитеља. Фер вредност земљишта и грађевинских објеката утврђена је по јединици мере (у m^2). Фер вредност опреме одређена је појединачно, за сваку ставку опреме. Укупна призната набавна вредност некретнина, постројења и опреме представља набавну вредност пре дана процене, увећану за ревалоризовани износ појединих ставки НПО, односно умањен за износ обезвређења, утврђених од стране независног проценитеља.

Исправка вредности ставки некретнина, постројења и опреме одређена је сагласно параграфу 35.6) МРС 16 односно на дан процене елиминасана је из бруто књиговодствене вредности средстава, а нето износ је преправљен на ревалоризовани износ средства. Књиговодствена вредност средстава једнака је ревалоризованом износу средстава, односно фер вредности утврђеној од стране независног проценитеља.

При повећању књиговодствене вредности средстава, као резултат ревалоризације, повећање се приписује директно капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, смањење се признаје као расход. Смањење се евидентира директно на терет капитала у оквиру позиције ревалоризационе резерве, до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство.

Добици или губици по основу престанка признавања неког основног средства, као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности, признају се у билансу успеха када су настали.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

МРС 36 Умањење вредности имовине

МРС 36 налаже да Предузеће треба да процени на дан сваког биланса стања да ли постоје било какве индикације да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве индикације врши се процена надокнадиве вредности за такво средство. Надокнадива вредност је нето продајна вредност средства или његова употребна вредност, у зависности која је од њих већа. Употребна вредност представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова, који се очекују од континуираног коришћења средства и од његове продаје на крају корисног века трајања.

Пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана изказују се учешћа у капиталу зависних правних лица (МРС 27 – консолидовани и појединачни финансијски извештаји); учешћа у капиталу придружених ентитета (МРС 28 – инвестиције у придружене ентитете); учешћа у заједничким подухватима (МРС 31 – учешћа у заједничким подухватима); учешћа у капиталу других правних лица, хартије од вредности које се држе до доспећа и дати зајмови односно кредити (МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и Вредновање).

Сви пласмани се иницијално признају у висини историјске вредности коју чини фер вредност пренетих средстава, увећаној за трошкове пласирања.

МРС 2 – Залихе

Залихе материјала се мере по набавној вредности коју чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други зависни трошкови. Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном поступку из МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала обрачунава се методом просечне цене. Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

Смањење вредности залиха спроводи се у време годишњег пописа, а на основу процене о оштећености, дотрајалости залиха и сл. Смањење вредности залиха спроводи се на терет расхода периода.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга. Мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода.

Смањивање вредности потраживања спроводи се у периоду сазнања о немогућности наплате дела или целог потраживања од дужника. Процена могућности наплате потраживања спроводи се увек кад потраживање није наплаћено у уговореном року, а најкасније на дан биланса, на основу одлуке органа управљања. Смањење вредности потраживања спроводи се обавезно када је дужник у поступку стечаја или ликвидације.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти приказани у билансу стања обухватају готовину на рачуну код банака и готовину благајни. За сврху припреме извештаја о новчаним токовима, готовина и готовински еквиваленти обухватају наведене позиције, умањене за износ минусних стања на банкарским рачунима, у колико постоје.

МРС 19 – Примања запослених

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе.

У складу са Законом о раду, постоји обавеза исплате накнаде запосленима приликом одласка у пензију, у износу три просечне месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. У складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених врши се процена накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и признаје као резервисање у билансу стања.

МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

МРС 37 дефинише резервисања као обавезе са неодређеним временом доспећа и износом. У складу са МРС 37 резервисање се признаје када правно лице поседује садашњу обавезу (законску или изведену) као резултат неког прошлог догађаја када постоји вероватноћа да ће за намирење дате обавезе бити захтеван одлив средстава која стварају економске користи и када може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Износ који се признаје као резервисање требало би да буде најпрецизнија процена расхода потребних за измиривање текућих обавеза на датум Биланса стања.

Курсне разлике

Функционална и ивештајна валута је динар (RSD). Трансакције изражене у страном валути иницијално се евидентирају у функционалној валути прменом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страном валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода. Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страном валути прерачунати су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке које су иницијално признате у висини процењене поштене вредности изражене у страном валути ("претпостављена историјска вредност"), прерачунате су применом историјског курса важећег на дан процене.

Званични курсеви за најзначајније стране валуте на дан биланса стања били су следећи:

У динарима	31.12.2012.	31.12.2011.
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662
GBP	139,1901	124,6022
CHF	94,1922	85,9121

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним МРС 23.

МРС 18 – Приходи

Приходи се признају до износа очекиваних економских користи за Предузеће, под условом да се тај износ може поуздано измерити. Следећи критеријуми морају такође бити испуњени приликом признавања специфичних прихода:

Приходи од продаје производа

Приход се признаје у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата

Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективке каматне стопе, којом се очекивани будући новчани приливи од финансијског инструмента дисконтују на нето садашњу вредност.

МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњих извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на системској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. До тренутка признавања као приход, државно давање се евидентира у билансу стања као ставка "Одложени приходи и примљене донације" у оквиру пасивних временских разграничења.

Порези

Одложени порези сагласно МРС 12, се обрачунавају и признају, по методи обавеза, као привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања.

Привремена разлика настаје између вредности признате у Билансу стања и вредности признате у Пореском билансу. На привремену разлику примењује се пореска стопа, на основу чега се добија одложено пореско средство односно одложена пореска обавеза. Уколико је књиговодствена вредност већа од пореске основице, настаје одложена пореска обавеза, односно у случају да је пореска основица већа од књиговодствене вредности средства или обавезе, применом пореске стопе настаје одложено пореско средство.

Порез на добит обрачунава се по стопи од 10,0% која је прописана Законом о изменама и допунама Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. Гласник РС" бр. 84/04, бр.18/10, бр.101/11). Пореска основица може бити коригована за одређене приходе и расходе и умањена за улагања у основна средства у сопственој режији или у делатности другог обвезника, за износ резервисања, за куповину акција или удела у правном лицу или за куповину обвезница јавног зајма.

У 2012. години је исказан губитак у пословању, тако да није постојала основица за обрачун наведеног пореског облика.

Порез на додату вредност је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Предмет опорезивања ПДВ су испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.

Финансијски инструменти

Ризик каматних стопа

Предузеће је изложено ризицима промене каматних стопа на тржишту примарно у вези краткорочних и дугорочних потраживања. Предуће не користи инструменте променљивих каматних стопа ради управљања ризицима промене каматних стопа на тржишту.

Ризик промена курсева валута

Предузеће је изложено ризику флукуације курсева страних валута у вези трансакција у страним валутама, пре свега набавке основних материјала за производњу, опреме и слично.

Ризик фер вредности

Финансијска средства и обавезе се признају у билансу стања иницијално у висини историјских вредности, а касније у нивоу њихове поштене вредности. Поштена

вредност финансијских инструмената се израчунава у складу са тржишним информацијама, уколико постоје. На дан 31. децембра 2012. године, руководство Предузећа верује да се исказана вредност финансијских инструмената значајно не разликује од њихове поштене вредности.

Кредитни ризици

Предузеће је изложено кредитним ризицима до нивоа укупне вредности потраживања од купаца и осталих потраживања која су исказана у билансу стања. Потраживања од купаца су у разумној мери диверсификована на поједине купце. Наплативост ових потраживања није у великој мери зависна од економских фактора, будући да се базирају на дугорочним и устаљеним пословним аранжманима.

3. Појединачне напомене о појединим ставкама приказаним у консолидованом финансијском извештају

У зависности од материјалне значајности, дају се појединачне напомене за најбитније ставке консолидованог финансијског извештаја за 2012. годину:

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

У реализацији Закључка Владе 05.бр.023-8969/2007. од 27. децембра 2007. год., на основу Протокола од 20.08.2008. год. и Одлуке Управног одбора „Индекс Хотела“ д.п. у реструктурирању о усвајању Протокола о регулисању односа у реализацији Програма реструктурирања "Индекс Хотела" д.п., извршен је пренос на новоосновано предузеће права својине на опреми, ситном инвентару и залихама, теретним и путничким моторним возилима.

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

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

ЈП „Скијалишта Србије“, као матично предузеће, извршило је пренос средстава као оснивачки улог у зависно правно лице „Ски центар Брезовица“ у износу 74.948.035 динара.

ЈП „Скијалишта Србије”, као матично предузеће, у 2010.години повећало је свој улог у зависно правно лице „Ски центар Брезовица” у износу 58.190.254 динара, тако да је власник 17,67% удела, али је Уговором о оснивању дефинисано да Предузеће има 51% права гласа.

По Програму пословања ЈП „Скијалишта Србије“ за период 01.01.-31.12.2011. године пренета су средства ДОО „Ски центар Брезовица“ и то:

- 5.000.000,00 динара дана 24.06.2011. године;
- 10.000.000,00 динара дана 19.08.2011. године;
- 5.000.000,00 динара дана 07.10.2011. године.

Управни одбор ЈП „Скијалишта Србије“ је на седници одржаној дана 20.12.2011. године, донео Одлуку број 4080/1 којом се одобрава упис додатног новчаног улога у износу од 20.000.000,00 динара, у основни капитал ДОО „Ски центар Брезовица“ у корист ЈП „Скијалишта Србије“.

Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на улагање капитала, 05 број 41-402/2012 донето је 26. јануара 2012. године.

По Програму пословања ЈП „Скијалишта Србије“ за период 01.01.-31.12.2012. године пренета су средства ДОО „Ски центар Брезовица“ и то:

- 5.000.000,00 динара дана 15.06.2012. године;
- 7.000.000,00 динара дана 27.09.2012. године;
- 8.000.000,00 динара дана 23.11.2012. године.

Обзиром да Холдинг компанија за инжењеринг, трговину и услуге „Фонд инекс интерекспорт“ а.д. у реструктуирању није добила сагласност од Агенције за приватизацију, промена основног капитала није могла бити регистрована у Агенцији за привредне регистре, а очекује се у току 2013.године.

1.СТАЛНА ИМОВИНА АОП 001				
Р.број		Кonto	2012	2011
1	Нематеријална улагања	01	185.521	174.241
2	Некретнине, постројења и опрема	02	11.965.945	11.330.020
3	Остали дугорочни фин.пласмани	038	-	675
Укупно			12.151.466	11.504.936

Нематеријална улагања се односе на лиценце за пословни софтвер и улагања у истраживања и развој.

Основна средства су: земљишта, грађевински објекти, постројења и опрема, некретнине, постројења и опрема у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему.

Учешће у капиталу из биланса матичног предузећа је консолидовано и износи 133.138 хиљада динара, те је матично предузеће власник 17,67% удела у „Ски центар Брезовица“ д.о.о. Београд. (30.000 хиљада динара је уплаћени новчани улог у 2008.г.; 44.948 хиљада динара је неновчани улог у стварима из 2009.г. и у 2010.г. новчани улог износи 50.000 хиљада динара а неновчани пласмани у стварима 8.190 хиљада динара).

2.ЗАЛИХЕ АОП 013				
Р.број		Кonto	2012	2011
1	Материјал и резервни делови	10	138.162	108.080
2	Роба	13	52	51
3	Дати аванси за залихе и услуге	150	2648	23.243
4	Исправка вред. датих аванса	159	80	22.000
Укупно			140.782	109.374

У току 2012.године „Скијалишта Србије“ је укинуло исправку вредности датих аванса из 2011.године, која се односила на „Путеве Србије“, по основу извршног решења.

3.ПОТРАЖИВАЊА АОП 016				
Р.број		Кonto	2012	2011
1	Потраживања по основу продаје	20	34.904	36.553
2	Исправка вредности купаца	209	24.411	25.257
3	Остала потраж.из спец.послова	218	28.423	28.424
4	Потраживања за камате	220	1.328	5.556
5	Потраживања од радника	221	133	144
6	Потраж.по осн.претпл.пореза	224	10.591	116
7	Остала потраживања`	228	5.055	831
Укупно			56.023	46.366

Потраживања од купаца у земљи се највећим делом односе на потраживања за закуп по различитим основама.

Исправка вредности потраживања од купаца је извршена по основу покренутог судског поступка, а за које се сматра да неће бити наплатива.

Остала потраживања за која није покренут судски поступак исправљена су на основу предлога пописне комисије.

4.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ АОП 017				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Потраживања за више плаћен пор.на добит	223	7.197	7.197
Укупно			7.197	7.197

Матично предузеће на дан 31.12.2012. године исказује 7.197 хиљада динара преплаћеног пореза на добитак.

5.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА АОП 019				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Хартије од вр.(пл.картице- чекови)	240	7.469	5.469
2	Текући рачуни	241	178.614	300.142
3	Благајна	243	1.954	1.892
4	Девизни рачун	244	317	2.967
5	Остала новч.ср.(рн.боловања)	248	2	86
Укупно			188.356	310.556

6.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР АОП 020				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Потраживања за више плаћен ПДВ	27	5	155.543
2	Остала активна врем.разграничења осим 288	28	48.953	29.539
Укупно			48.958	185.082

Матично предузеће на дан 31.12.2012. године евидентира на конту остала АВР износ уплаћених средстава по Програму пословања за 2011.годину у износу од 20.000.000,00 динара, као и уплаћена средства у износу 20.000.000,00 динара по Програму пословања за 2012.годину зависном предузећу. У 2013.години учешће матичног предузећа ће бити регистровано у Агенцији за привредне регистре.

7.ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП 021				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Одложена пореска средства	288	124.852	124.653
Укупно			124.852	124.653

Матично предузеће обрачунава одложена пореска средства у складу са домаћом рачуноводственом праксом као ефекат разлике нето садашње вредности основних средстава и њихове нето садашње основице за обрачун пореске амортизације на коју је примењена стопа од 10% која представља стопу пореза на добит предузећа ("Сл.гласник РС"бр.84/04, бр.18/10, бр.101/11).

8.КАПИТАЛ АОП 101				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Основни капитал, удели доо	30	1.697.807	1.697.807
2	Статутарне и др.резерве	322	5.036	5.036
3	Ревалоризационе резерве	330	5.118.983	5.118.983
4	Нераспоређена добит текуће године	340	182.872	255.616
5	Нераспоређен губитак из претходних година	350	172.730	136.281
6	Нераспоређен губитак текуће године	351	65.469	109.193
Укупно			6.766.499	6.831.969

Разлика у односу на претходну годину у структури нераспоређене добити матичног предузећа је смањење за покриће губитка из претходне године.

9.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
АОП 113				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Дугорочни кредит од банака у земљи	414	0	2.944
2	Дугорочни кредит у иностранству	415	277.036	561.858
Укупно			277.036	564.802

Дугорочни кредити у иностранству су обавезе према ино добављачима за жичаре и систем за вештачко оснежавање који се користе у Ски центру Копаоник.

10.КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
АОП 117				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Краткорочни кредити	422	25.900	147.261
2	Део дугорочног кред.до 1 год.	424	3.199	34.095
3	Део осталих дуг.обавеза до 1 год.	425	313.791	88.068
4	Остале кратк.финан. обавезе	429	9.837	9.768
Укупно			352.727	279.192

Матично предузеће је извршило рекласификацију по кредитима за 2013.годину.

11.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП 119				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Примљени депозити(за усл.и ски кар.)	430	11.109	8.144
2	Добављачи у земљи	433	66.854	19.820
3	Добављачи у иностранству	434	115.588	4.565
4	Остале обавезе из пословања	439	686	752
Укупно			194.237	33.281

Скијалишта Србије од добављача у иностранству набавља вештачки снег и пратећу опрему.

12.ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР АОП 120				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе	45	68.765	62.376
2	Обавезе за камате	460	12	202
3	Друге обавезе према запосленима	463	157	134
4	Обавезе према члановима Управног одбора	464	472	454
4	Обавезе према физ.лицима за накнаде по уговорима	465	2.686	1.020
5	Остале обавезе	469	359	353
Укупно			72.451	64.539

13.ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОС.ЈАВ.ПРИХОДА АОП 121				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Обавезе за пдв	479	886	0
2	Обавезе за порезе, царине, таксе на фирму	482	6.985	991
3	Остале обав.за пор.и доп.по уговор.	489	2.271	1.045
4	Унапред обрачунати трошкови	490	6.661	10.468
5	Обавезе за примљене субвенције	495	4.997.114	4.494.621
6	Остала пвр(пдв у авансним рачунима, унап.плаћени трошкови	499	0	1.996
Укупно			5.013.917	4.509.121

У оквиру пасивних временских разграничења исказане су уплате ЈП „Скијалишта Србије“ извршене у 2011.години у износу 20.000.000,00 динара, и у 2012.години у износу 20.000.000,00 динара, а према Програму пословања за те пословне године, које ће се трансформисати у основни капитал Ски центра Брезовица, на основу одлука Скупштине привредног друштва.

14.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ АОП 202				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Приходи од продаје произ.и услуга,(ски карте)	612	479.575	370.991
2	Приходи од осталих услуга	612	13.596	72
3	Приходи од услуга ски школама	612	6.943	4.754
4	Приходи од услуга рада табача	612	20	150
Укупно			500.134	376.067

15.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП 206				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Приходи од субвенција	64	358.033	238.819
2	Приходи од закупнина	650	36.533	33.111
3	Остали приходи	659	2.893	3.480
Укупно			397.459	275.410

16.ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА АОП 209				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Трошкови матер.за израду	511	3.523	3.487
2	Трошкови осталог материјала	512	59.060	48.753
3	Трошкови горива и енергије	513	98.286	75.383
Укупно			160.869	127.623

17.ТРОШКОВИ ЗАРАДА АОП 210				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Бруто зараде и накнаде	520	199.434	199.704
2	Порези и доприноси на бруто зараде и накнаде	521	30.769	40.288
3	Уговор о делу,привремени и повремени послови и остали уговори	52	30.196	25.125
4	Управни и надзорни одбор	526	10.701	10.745
5	Остали лични расходи и накнаде(сл.пут, превоз)	529	22.368	20.231
Укупно			293.468	296.093

18. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ				
АОП 211				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Амортизација основних средстава	540	205.184	154.915
2	Резервисања за накнаде и друге бенеф. запослених	545	748	1.901
3	Резервисања за судске спорове	549	34.142	0
Укупно			240.074	156.816

19. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
АОП 212				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Трош. транс. усл. (усл. транс. ПТТ, инт.)	531	8.965	8.787
2	Услуге одржавања	532	23.436	18.881
3	Трошкови закупнина	533	25.016	36.751
4	Трошкови сајмова	534	488	477
5	Трошкови рекламе и пропаганде	535	4.972	4.868
6	Трошкови осталих услуга	539	2.113	2.070
7	Трошкови непроизводних услуга	550	23.216	23.738
8	Трошкови репрезентације	551	2.994	1.586
9	Трошкови премија осигурања	552	11.502	8.340
10	Трошкови платног промета	553	6.257	7.186
11	Трошкови чланарина	554	381	0
12	Порези и таксе (адм. таксе, так. на жич.)	555	36.289	28.841
10	Остали нематеријални трошкови	559	34.263	36.738
Укупно			179.892	178.263

20.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ				
АОП 215				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Приходи од камата	662	14.438	9.556
2	Позитивне курсне разлике	663	36.000	36.705
3	Приходи од ефеката валутне клаузуле	664	141	0
4	Остали финансијски приходи	669	1	0
Укупно			50.580	46.271

21.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ				
АОП 216				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Расходи камата	562	1.097	8.655
2	Негативне курсне разлике	563	125.026	24.552
3	Расходи од ефеката валутне клаузуле	564	0	1
4	Остали финансијски расходи	569	290	237
Укупно			126.413	33.446

22.ОСТАЛИ ПРИХОДИ				
АОП 217				
Р.број		Конто	2012	2011
1	Вишкови утврђени пописом	674	0	54
2	Приходи од смањења обавеза	677	442	17.169
3	Остали непоменути приходи	679	7.884	5.359
4	Приход од усклађивања вр.потраживања,испр.греш.	685	22.000	0
Укупно			30.326	22.582

23.ОСТАЛИ РАСХОДИ				
АОП 218				
Р.број		Конто	2011	2011
1	Губици по осн.расходовања	570	187	586
2	Мањкови	574	123	0
3	Расход резервних делова	577	320	2.711
4	Остали непоменути расходи	579	37.526	45.973
4	Обезвређење потраживања	585	4.340	8.083
Укупно			42.496	54.642

Матично Предузеће даје одређен број гратис ски карата. Приходи од гратис ски карата обрачунавају се на основу нето вредности ски карата, док се бруто вредност гратис ски карата (са укљученим ПДВ-ом) евидентира у оквиру осталих непоменутих расхода. Матично Предузеће обрачунава и плаћа обавезу за ПДВ по основу гратис ски карата.

24.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА АОП 224

Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ и предузеће „Ски центар Брезовица“ у консолидацији остварили су губитак за пословну 2012.годину у бруто износу 64.713 хиљада динара.

25.НЕТО ГУБИТАК АОП 230

Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ и предузеће „Ски центар Брезовица“ у консолидацији остварили су за пословну 2012.годину нето губитак у износу 65.469 хиљада динара.

У Београду, 23.04.2013.

ЈП „Скијалишта Србије“

ВД Генералног директора

Дејан Љевнаић

