



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“ БЕОГРАД,
БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-944/2021-06/11
Београд, 15. децембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ	10
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	74



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ Београд, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ Београд, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ Београд, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину мање исказало сталну имовину за износ од 9.136 хиљада динара, остале обавезе за износ од 931.620 хиљада динара, приходе у износу од 10.764 хиљаде динара и мањи резултат из ранијих година за 5.952 хиљаде динара, а више је исказало сталну имовину за износ од 103.648 хиљада динара, ревалоризационе резерве у износу од 916.554 хиљада динара, резултат из ранијих година у износу од 118.714 хиљаде динара, дугорочне обавезе у износу од 10.764 хиљаде динара и трошкове за износ од 3.184 хиљада динара.

Предузеће није евидентирало учешће у капиталу односно неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“ и није утврдило извршене услуге и идентификовало знање и искуство које је требало да пренесе у року од три године зависном правном лицу Ски центар Брезовица“ доо Београд на име неновчаног улога у износу од 162.634 хиљаде динара у складу са Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ доо, Београд, а који је у Агенцији за привредне регистре регистрован као уписани и унет неновчани капитал, због чега, изражавамо резерву у исказано стање учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 248.876 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

² „Службени гласник РС“ број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2021. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ
И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
1. Резиме откривених неправилности	7
2. Мере предузете у поступку ревизије	9



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) У поступку ревизије је утврђено да се аналитичка евиденција залиха материјала (материјално књиговодство) води на начин да се примљене количине материјала у магацин, могу евидентирати у материјално књиговодство само након уноса и финансијске вредности набављене количине залиха (пријемница) и да податке у материјално књиговодство (количина и вредност) уносе магационери (рачунопологачи) у ски центрима Копаоник, Златибор и Стара Планина. У случајевима када приликом пријема материјала у магацин уз отпремницу није стигао рачун или када на отпремницама нису наведене цене набављеног материјала, пријемнице материјала које се уносе у материјално књиговодство носе датум уноса, односно датум евидентирања количине и вредности примљеног материјала у материјално књиговодство на основу рачуна добављача, а не датум пријема материјала у магацин (отпремница). У случајевима када је дошло до издавања материјала из магацина за који није урађена пријемница, требовања се раде ручно и уносе у материјално књиговодство тек након евидентирања набавке количински и вредносно и то на датум уноса требовања у материјално књиговодство, а не на датум када је материјал истребован из магацина.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да уколико на лагеру постоји залиха материјала за врсту материјала чија нова набавка није евидентирана у материјалном књиговоду на датум пријема материјала, већ касније када је добијен рачун добављача, а истребован је материјал који је био на лагеру након пријема новог материјала исте врсте у магацин, просечна цена излаза наведеног материјала неће чинити просечну цену материјала која би била да су хронолошки евидентирани пословне промене. Наведено поступање Предузеће није у складу са чланом 8 и чланом 11 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1)

2) У набавну вредност нематеријалне имовине Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у 2019. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 1.341 хиљаде динара, што није складу са параграфом 8 МРС 23 - Трошкови позајмљивања. Наведена неправилност има за последицу потцењену нематеријалну имовину у износу од 1.341 хиљаду динара и потцењен резултат из ранијих година у износу од 1.341 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1.)

3) У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у пословним књигама евидентирало пољопривредно земљиште у износу од 103.648 хиљада динара, за које је увидом у Листу непокретности 67 КО Топли До (Пирот) на дан 6. јануара 2020. године утврђено да је други субјект уписан као ималац права коришћења на земљишту, а Предузеће није на дан састављања финансијских извештаја за 2020. годину преиспитало основ евидентирања наведеног земљишта у пословним књигама. Предузеће је на овај начин исказало прецењене ревалоризационе резерве у износу од 99.629 хиљаде динара, прецењени резултат из ранијих година у износу од 4.019 хиљаде динара и прецењене некретнине постројења и опрему у износу од 103.648 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.2.)

4) У набавну вредност некретнина, постројења и опреме Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у 2018, 2019 и 2020. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 7.795 хиљада динара, што није складу са параграфом 8 МРС 23 - Трошкови позајмљивања. Наведена неправилност има за последицу потцењене некретнине, постројења и опрему у износу од 7.795 хиљада динара, прецењене трошкове камата у износу од 3.184 хиљада динара и потцењен резултат из ранијих година у износу од 4.611 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.2.)

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



5) Предузеће је исказало учешће у капиталу Ски центар Брезовица доо, Београд у износу од 248.876 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је код Агенције за привредне регистре уписан удео Предузећа у основном капиталу друштва „Ски центар Брезовица“ доо, Београд у укупном износу од 411.510 хиљада динара, од чега је новчани капитал 194.800 хиљада динара и неновчани капитал (уписан и унет) 216.710 хиљада динара. Разлика у износу од 162.634 хиљада динара се односи на неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“ који је Предузеће према Уговору о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ доо, Београд требало у периоду од три године од оснивања да пренесе и изврши услуге зависном правном лицу „Ски центар Брезовица“ доо, Београд, а који је у Агенцији за привредне регистре регистрован као уписани и унет неновчани капитал.

Предузеће није у пословним књигама евидентирало учешће у капиталу, односно неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“, у износу од 162.634 хиљаде динара, а на основу презентоване документације утврђено је да Предузеће није утврдило извршене услуге и идентификовало знање и искуство које је требало да пренесе Друштву на име неновчаног улога. (Напомена 2.2.1.3.)

6) Предузеће је у оквиру ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, које су исказане у износу од 2.330.594 хиљаде динара, исказало износ од 816.925 хиљада динара који чини набавну вредност имовине која је дата на коришћење Предузећу од стране Владе Републике Србије у 2006. години (некретнине, постројења и опрема), кориговану за ефекте процене некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнина, постројења извршених у 2014 и 2018. години. Предузеће је имовину дату на коришћење у 2008. години евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме и ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Наведено поступање 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 у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачунима групе 33 - Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Предузеће је на овај начин исказало прецењене ревалоризационе резерве у износу од 816.925 хиљаде динара, прецењени резултат из ранијих година у износу од 114.695 хиљада динара и потцењене остале обавезе у износу од 931.620 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.12.)

7) Предузеће је у оквиру резервисања по основу судских спорова исказало резервисања за два судска спора у износу од 10.764 хиљаде динара, која не испуњавају критеријуме за признавање у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, с обзиром да су у 2020. години донете правоснажне пресуде којима је одбијен тужбени захтев према Предузећу. Наведено поступање има за последицу прецењена дугорочна резервисања и потцењене приходе од укидања дугорочних резервисања у износу од 10.764 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.13.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у 2021. години променило начин вођења материјалног књиговодства са новим модулом „Магазин – Мат“ који је у примени од октобра 2021. године којим је омогућена хронолошка евиденција пословних промена набавке и трошења материјала и евидентирање пословних промена у роковима дефинисаним чланом 11 Закона о рачуноводству.

2) Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година у набавну вредност нематеријалне имовине укључило трошкове позајмљивања који су настали у 2019. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 1.341 хиљаду динара.

3) Предузеће је у 2021. години прибављањем уверења Службе за катастар непокретности Пирот о историјату предметне парцеле (земљишта), преиспитало постојање основа за евидентирање земљишта у пословним књигама у износу од 103.648 хиљада динара. Обзиром да је у катастру спроведено брисање права коришћења ЈП „Скијалишта Србије“ на к.п. 341/1 КО Топли до, Предузеће је предметно земљиште искњижило из пословних књига.

4) Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година у набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључило трошкове позајмљивања који су настали у 2018, 2019 и 2020. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 7.795 хиљада динара.

5) Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало учешће у капиталу, односно неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства, зависном правном лицу Ски центар Брезовица“ доо Београд на име неновчаног улога у износу од 162.634 хиљаде динара у корист резултата из ранијих година.

6) Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење ревалоризационих резерви које нису евидентирани у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике односно које не представљају ефекте ревалоризације некретнина, постројења терет резултата из ранијих година и у корист осталих обавеза.

7) Предузеће је у 2021. години као исправку грешке која је материјално значајна извршило укидање дугорочних резервисања која не испуњавају критеријуме за признавање у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у износу од 10.764 хиљаде динара у корист нераспоређене добити из ранијих година.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА
СРБИЈЕ“ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	12
1.1 . Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	13
1.2. Организација рачуноводства.....	14
1.3. Рачуноводствене политике.....	15
2. Налази у поступку ревизије.....	29
2.1 Интерна финансијска контрола	29
2.2. Финансијски извештаји	34
2.2.1. Биланс стања.....	34
2.2.2. Биланс успеха	62
2.2.3. Извештај о осталом резултату	72
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	72
2.2.5. Извештај о токовима готовине	73
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	73
2.2.7. Потенцијалне обавезе	73
2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	73



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ Београд, Београд је основано Одлуком о оснивању јавног предузећа за управљање јавним скијалиштима, као и другим посебно уређеним површинама намењеним за скијање и специјализоване зимске спортске активности број 05 Број: 023-3476/2006 од 8. јуна 2006. године коју је донела Влада Републике Србије. Оснивање Предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре број БД 128065 од 12. јула 2006. године.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада Републике Србије.

По оснивању, Предузећу су пренета имовина и обавезе:

- Закључком Владе број 464-4698/2006 од 20. јула 2006. 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. јула 2006. године);

- Закључком Владе број 332-2214/2006-5 од 02. новембра 2006. 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 „Doppelmaier Selbahren“ GmbH и Републичке дирекције за имовину;

- Закључком Владе број 42-9742/2006-1 од 09. новембра 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 „Doppelmaier Selbahren“ GmbH по основу четвороседне жичаре „Караман гребен“, „Мали караман“ и „Панчићев врх“, као и набавка опреме за четвороседне склопиве жичаре „Дубока 1“ и „Дубока 2“ на Копаонику од истог добављача.

Пословање Предузећа усклађено је са Законом о јавним предузећима, Одлуком о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима. Предузеће је донело Статут број 2019/45 од 5. јуна 2017. године на који је дата сагласност Владе Републике Србије 22. августа 2017. године.

Пуно пословно име је: Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ Београд

Скраћено пословно име је: ЈП „Скијалишта Србије“ Београд

Матични број: 20183390

Порески идентификациони број: 104521515

Седиште Предузећа је у Београду, улица Милутина Миланковића 9, Београд

Претежна делатност Предузећа је: 9311 - Делатност спортских објеката

Делатност Предузећа од општег интереса, у складу са Законом о јавним скијалиштима (члан 5 став 1) и Оснивачким актом Предузећа, је уређење, опремање, одржавање, коришћење и управљање јавним скијалиштем, као и управљање просторима погодним за уређење скијалишта.



Основна делатност Предузећа је делатност спортских објеката која подразумева уређење, опремање, одржавање, коришћење и управљање јавним скијалиштем, као и управљање просторима погодним за уређење скијалишта, која представља делатност од општег интереса. Ова делатност обухвата вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији скијалишта и објеката планинског туризма; организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцијом, одржавању, опремању и заштити скијалишта, прибављање и управљање просторима погодним за уређење скијалишта; коришћење скијалишта, односно простора којим управља у зимском и летњем периоду (организовање и контрола наплате накнаде за употребу скијалишта, пружање услуга на скијалишту и сл.); заштиту скијалишта, односно простора којим управља; уступање радова на обележавању и одржавању скијалишта; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом скијалишта; вођење евиденције о скијалиштима; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите скијалишта; обележавање и постављање сигнализације на скијалишту; управљање грађевинским земљиштем, комуналном, саобраћајном, туристичком и другом инфраструктуром на територији скијалишта, односно простора погодног за уређење скијалишта, уколико му је поверено у складу са законом; осигурање безбедности и реда на скијалишту; давање у закуп или на коришћење простора, опреме или објеката којим управља; организовање студијско-истраживачких радова у области развоја скијалишта и планинског туризма. Поред основне делатности Предузеће може обављати и друге делатности одређене Статутом.

Органи Јавног предузећа су: Надзорни одбор и директор.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

⁶ „Службени гласник РС”, број 62/2013

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014



Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 1075-3 од 17. јуна 2021. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2020. годину.

1.2. Организација рачуноводства

На основу члана 21. Статута Предузећа и члана 2, 7, 14, 16, 20 и 24 Закона о рачуноводству, Надзорни одбор Предузећа је дана 25. маја 2021. године, донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама заведен под бројем 06 број 927-1 од 25. маја 2021. године.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама се примењује на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2020. годину и за следеће године. Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи постојећи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 187/4 од 29. јануара 2018. године.

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. Обављање тих послова врши се у Сектору за финансије, рачуноводство и контролинг.

Рачуноводство обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности пословања и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Финансије, као организациони део ове службе, обухватају контролу новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, обрачун и испрату зарада, накнада зарада, благајничко пословање, наплате и испрате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру Сектора за финансије, рачуноводство и контролинг обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- вођења аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;



- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

За организацију и функционисање Сектора за финансије, рачуноводство и контролинг одговоран је руководиоца сектора.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Предузећа врши се у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и рачуноводственим политикама утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Пословне књиге Предузећа воде се на рачунару.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер Absoft са модулима (Праћење плаћања фактура, финансијско књиговодство, материјално књиговодство, основна средства, вођење благајне, праћење уговора, фактурисање, обрачун зарада и кадровска евиденција), Halcom corporate софтвер за електронско плаћање, Webshop (shop.skijalistasrbije.rs) софтвер произвођача Естуар доо, Београд заступник Axess, Аустрија и softver Clics - апликација за креирање ценовника, управљање системом ски-пасова и конторлу пролазака скијаша кроз капију произвођача Axess, Аустрија.

1.3. Рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће уређује организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређује интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђује рачуноводствене политике, одређује лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и утврђује рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Рачуноводствене политике представљају посебне принципе, основе, конвенције, правила и праксу усвојену од стране Предузећа за вредновање билансних позиција, састављање и презентацију финансијских извештаја.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати.

Нематеријалну имовину треба признати као средство ако, и само ако: је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улисти у Предузеће; и ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити.



Нематеријална имовина се почетно одмерава по набавној вредности. Након почетног признавања: патенти, лиценце и goodwill се одмеравају по набавној вредности умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности; заштитни знак, рачунарски софтвер, ауторска права, рецепти, упутства, модели, прототипови се одмеравају по ревалоризованој вредности, која представља њихову фер вредност на активном тржишту на дан ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију која је накнадно уследила и било какве накнадне акумулиране губитке од умањења вредности. Ревалоризација се врши толико редовно да се књиговодствена вредност имовине на крају извештајног периода битно не разликује од фер вредности те имовине.

Амортизација патената и лиценци врши се у периоду од 5 година, рачуноводственог софтвера у периоду од 5 година. Амортизација се врши применом пропорцијалне методе на набавну вредност умањену за остатак вредности (резидуалну вредност) за коју се сматра да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за то средство постоји цена на активном тржишту.

Предузеће треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли је вредност нематеријалне имовине умањена, упоређујући његову књиговодствену и надокнадиву вредност (фер вредност или употребна вредност у зависности од тога која је од ових вредности већа). Ако је надокнадива вредност мања од књиговодствене, књиговодствену вредност треба свести на надокнадиву. То смањење представља губитак од умањења вредности, који одмах треба признати као расход у биласу успеха, осим када се средство књижи по ревалоризованој вредности, када се најпре врши смањење ревалоризационе резерве, а након тога вишак губитка од умањења вредности изнад ревалоризационе резерве признаје као расход у билансу успеха.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се: држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења или опреме се признаје као средство ако, и само ако: је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће; и ако се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, почетно се одмеравају по својој набавној вредности/цени коштања.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- фактурну цену, укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је непоходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент;
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано.



Основ за признавање накнадних улагања је исти као и за признавање иницијалих улагања, што значи да накнадна улагања по основу којих се очекује прилив будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и за која постоји могућност поузданог мерења, увећавају набавну вредност некретнина, постројења и опреме. Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

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

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Ако се књиговодствена вредност повећа као резултат ревалоризације то повећање се исказује као ревалоризациона резерва. Међутим, повећање се признаје као приход у билансу успеха до оног износа до којег је у претходној процени смањење вредности неког средства било признато као расход.

Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход, након искоришћења ревалоризационих резерви које су формиране по ранијим проценама за то средство.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог дана у наредном месецу у односу на датум када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа менаџмент.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком. Обрачунава се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за претпостављене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом амортизације. Остатак вредности (резидуална вредност) неког средства је процењени износ који Предузеће очекује да прими по основу отуђења средства на крају његовог корисног века. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Корисни век трајања појединих категорија некретнина, постројења и опреме дат је у наставку:



Р.бр.	Опис:	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
1.	Грађевински објекти и постројења		
1.1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције (зграде, жичаре и ски лифтови као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом).	40	2,5%
1.2.	Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева, насипи и сл.)	40	2,5%
1.3.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	40	2,5%
1.4.	Остали грађевински објекти	40	2,5%
2.	Опрема		
2.1.	Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10%
2.2.	Намештај, пословни инвентар	10	10%
2.3.	Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3,33	30%
2.4.	Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	6,25	16%
2.5.	Табачи	16	6,25%
3.	Остала непоменута средства	10	10%

Корисни век трајања и резидуална вредност се преиспитују приликом процене вредности имовине.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности, најпре путем смањења ревалоризационих резерви (ако су формиране за ту ставку), па затим на терет расхода периода.

Ако на датум биланса постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак признат у ранијим периодима признаје као ревалоризациона резерва (до износа смањења ревалоризационих резерви приликом утврђивања губитка од умањења вредности), па затим у корист прихода.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат – или део објекта – или обоје), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за: коришћење у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе; или продају у редовном току пословања.

Инвестиционе некретнине се признају као средство ако, и само ако: је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине; и ако се набавна вредност инвестиционе некретнине може поуздано одмерити.

Према овом принципу признавања, Предузеће процењује трошкове прибављања свих својих инвестиционих некретнина у време када настану. У те трошкове спадају трошкови првобитно настали у циљу стицања инвестиционе некретнине и трошкови настали накнадно како би се некретнина проширила, заменио неки њен део или се она сервисирала.



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

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине ће се одмеравати по методу фер вредности. Добитак или губитак који произилазе из промене фер вредности инвестиционе некретнине признаје се као приход или расход у билансу успеха за период у ком је настао.

Пренос на инвестиционе некретнине или са њих се врши онда и само онда када дође до промене у намени. Код преноса некретнине са инвестиционе некретнине укњижене по фер вредности, на некретнину коју користи власник или залихе, претпостављена набавна вредност некретнине за каснији обрачун у складу са МРС 16 или МРС 2 је њена фер вредност на датум промене намене.

Ако некретнина коју користи власник постане инвестиционе некретнина која ће се књижити по фер вредности, Предузеће примењује МРС 16 све до датума промене намене, а било какву разлику на тај датум између књиговодствене и фер вредности третира на исти начин као ревалоризацију према МРС 16.

Финансијски пласмани и потраживања

У МСФИ 9 се сва финансијска средства класификују у две групе: дужничка финансијска средства (debt financial assets), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и - власничка средства (equity financial assets) за чије се вредновање користи фер вредност.

Ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када оно постане једна од уговорних страна у инструменту.

Иницијално вредновање свих финансијских средстава се врши по фер вредности. За финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, фер вредност садржи трансакционе трошкове.

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

- 1) по амортизованој вредности,
 - 2) по фер вредности
- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха и
 - финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат.

По фер вредности кроз биланс успеха накнадно се вреднују и финансијска средства која су власнички инструменти: која се држе ради трговања, деривати и улагања у некотиране власничке инструменте.

Она финансијска средства која су власнички инструмент, а која менаџмент има намеру да држи у дужем периоду се накнадно вреднују као финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат. При накнадном процењивању овакве имовине промене фер вредности не тангирају резултат, већ преко осталог укупног резултата капитал ентитета.

Сви деривати се вреднују по фер вредности са променама фер вредности у билансу успеха.

Тестирање на обезвређење се врши само за финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.



МСФИ 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - "Модел очекиваних кредитних губитака" у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према MRS 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађаји деси пре признавања кредитних губитака.

Датум иницијалне примене стандарда је почетак извештајног периода у коме ентитет примењује МСФИ 9 први пут. Опште правило за прву примену стандарда је да се примењује ретроспективно у складу са Међународним рачуноводственим стандардом – МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, што практично значи да се нови захтеви стандарда примењују као да су одувек били у примени.

Међутим, постоје одређени изузеци од ретроспективне примене:

- није потребно да се усклађују упоредни подаци већ се све разлике услед примене МСФИ 9 евидентирају кроз нераспоређену добит;
- проспективна примена захтева из дела хеџинг рачуноводства уз одређене изузетке;
- не захтева се примена МСФИ 9 на финансијске инструменте који су престали да се признају пре датума иницијалне примене.

Залихе

Залихе су средства:

- која се чувају ради продаје у редовном пословању;
- у процесу производње намењена продаји; и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу, односно приликом пружања услуга.

Залихе се вреднују по нижој од следећих двеју вредности – набавној вредности (цени коштања) или нето продајној вредности.

Набавна вредност – цена коштања залиха обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије (производње) и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање. Трошкови набавке обухватају фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Предузеће може касније да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати конкретној набавци. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршења и процењене трошкове неопходне за реализацију продаје.

Излаз залиха из магацина (укључујући и залихе резервних делова) врши се на терет трошкова, методом просечних пондерисаних цена.

Стављање у употребу залиха алата и инвентара се врши на начин из претходног става, али у корист исправке вредности.

Смањење вредности залиха, на терет трошкова, врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха, као и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.



Приликом књиговодственог евидентирања залиха Предузеће не користи класу 9 – обрачун трошкова и учинака.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за Предузеће представља уговорну облигацију:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом предузећу;

- да размени финансијске инструменте са другим предузећима под условима који су потенцијално неповољни.

Власнички инструмент је сваки уговор који доказује учешће у активи неког другог правног лица након одузимања свих његових обавеза.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене, коју представља фер вредност примљене накнаде која обухвата (трошкове стицања и остале трошкове – брокерска провизија, хонорари, банкарске накнаде и слично).

Након почетног признавања и одмеравања све финансијске обавезе, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који имају карактер обавезе, одмеравају се у висини трошкова прибављања.

Финансијске обавезе се држе за трговање и деривати, осим дериватне обавезе која мора да буде измирена испоруком неког некотираног инструмента акцијског капитала, чија се фер вредност не може поуздано проценити, после почетног признавања и одмеравања одмерава се по фер вредности.

Добитак или губитак (приходи или расходи) по основу финансијске обавезе која се држи ради трговања, који настане услед промена у фер вредности финансијске обавезе, треба укључити у приходе, односно расходе периода у коме су настали.

Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства

Текући порез је стварно платива пореска обавеза, настала по основу пословања Предузећа у обрачунском периоду. Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа). Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез представља последицу сучељавања пореских ефеката пословних трансакција са њиховим рачуноводственим ефектом.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике. Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Обавезе које би произашле из почетног признавања гудвила или почетног признавања средства или обавеза у трансакцијама које нису пословне комбинације и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену, нити на опорезиву добит (губитак), не признају се као одложене пореске обавезе.



Одложена пореска обавеза се утврђује тако што се важећа или очекивана пореска стопа примени на опорезиве привремене разлике.

Одложене пореске обавезе у периоду признавања умањују нето добит.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете у наредни период; и
- неискоришћени порески кредит пренет у наредни период.

Одбитна привремена разлика постоји када је пореска основица средства већа од његове књиговодствене вредности.

Одложено пореско средство се утврђује тако што се важећа или очекивана пореска стопа примени на износ привремене разлике. У случају одложених пореских средстава по основу пореских губитака и пореског кредита пореска стопа се примењује на износ пореских губитака односно пореског кредита.

Одложена пореска средства у периоду признавања увећавају нето добит.

Одложени порез који настаје по основу привремене разлике која проистиче из ревалоризације средства по фер вредности (која се признаје у рачуноводственом, али не и у пореском смислу) признаје се на терет или у корист ревалоризационих резерви, само у години у којој је извршена ревалоризација.

Дугорочна резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање се признаје уколико:

- Предузеће има садашњу обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе; и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Дугорочна резервисања се могу вршити за евидентирање:

- трошкова у гарантном року;
- трошкова обнављања природних богатстава;
- задржаних кауција и депозита;
- трошкове реструктурирања;
- накнада и других бенефиција запослених;
- трошкове судских спорова; и
- осталих дугорочних резервисања

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисање се врши на терет тасхода.



Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом. Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања. У случају да извесност будућних одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Потенцијалне обавезе се не признају у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Рачуноводство државних давања

Државно давање представља помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних улова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Основне врсте државних давања у Предузећу су:

- давања некретнина, постројења и опреме које су неопходне за обављање редовне делатности;
- новчана давања за које Предузеће има обавезу набавке некретнина, постројења и опреме;
- новчана давања за која Предузеће има обавезу да их уложи у зависно друштво – Ски центар Брезовица доо, Београд, као учешће у капиталу.

Наведена државна давања се исказују као одложени приход на конту 495 – одложени приходи и примљене донације.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањем;
- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

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 признају у билансу успеха периода у којем се прима.

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-друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе; 3) Утврђивање цене трансакције- друштво 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 будућних токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора); и 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе- постоји значајна вероватноћа да ће Друштво 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 Предузећа, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Д Предузеће понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

(б) друге чињенице и околности указују на намеру Предузећа 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 работи) 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.

Друштво 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 умањује 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. Корака 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 оквиру 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 Друштво 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.

У складу са МРС 20 (параграф 12) – Рачуноводство државних давања, државно давање се признаје као приход (на конту 641 – приходи по основу условљених донација), током периода неопходних за сучељавање на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тих прихода.

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:

- 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;

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

- 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;

- 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;



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

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.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања у вези са изградњом пословних и стамбених објеката приписују се набавној вредности тих средстава под условом да се позајмљена средства користе за ту намену, као и да до прибављања ових средстава није могло да дође без позајмљивања средстава (узимања кредита).

Трошкови позајмљивања који су настали у вези са набавком робе признају се као расход периода.

Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након датума биланса стања су догађаји који настају између датума на који се састављају финансијски извештаји и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање од стране Надзорног одбора.

Материјално значајни ефекти догађаја насталих после биланса стања (претходно дефинисаних) који су у директној вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, представљају ефекте корективних догађаја по основу којих се врши корекција, односно прилагођавање претходно признатих износа конкретних билансних ставки.

Материјално значајни ефекти пословних догађаја који су настали после датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, немају за последицу корекцију, односно прилагођавање износа признатих у билансу стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката. Уколико није могућа процена финансијских ефеката насталих догађаја, обелодањује се чињеница да процена није била могућа у датим околностима.

Корекција грешака из претходног периода

Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду, могу имати карактер:

- материјално значајне или
- материјално безначајне грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама за више од 3% мења опорезиву добит или губитак исказан у пореском билансу.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се ретроактивно, преко почетног стања пренетог резултата из претходног периода, преправљањем упоредних износа за презентоване раније периоде у којима су грешке настале. Када је неизводљиво утврдити ефекте грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, врши се преправљање почетних стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроактивно преправљања података практично (што може бити и текући период).

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко прихода, односно расхода текућег периода, односно периода у коме је грешка уочена.



Промена рачуноводствених политика

Промена рачуноводствених политика се може вршити:

- у случају промене МРС/МСФИ и смерница за њихову примену, као и у случају промене законске регулативе;
- када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције.

Промена рачуноводствених политика се врши на исти рачун као и њихово доношење, односно од стране Надзорног одбора Предузећа, а на предлог руководиоца Сектора за финансије, рачуноводство и контролинг.

Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја;
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле матријално безначајне;
- почетна примена (примена по први пут) метода ревалоризације приликом вредновања након почетног признавања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава.

Примена промене рачуноводствених политика

У случају промене рачуноводствене политике примена се врши ретроактивно, што подразумева пролагођавање почетног стања сваке компоненте капитала на коју промена утиче и то за најранији презентовани претходни период и остале упоредне износе који се објављују за сваки презентовани претходни период као да је нова рачуноводствена политика промењивана одувек.

Промена рачуноводствене политике ће се примењивати ретроактивно осим када постоји објективна неизводљивост, односно:

- када се не могу утврдити ефекти примене нове рачуноводствене политике за један или виши ранијих периода, тада се нова политика примењује за најранији могући период;
- када је непрактична примена нове рачуноводствене политике на раније периоде, односно када је већи трошак прибављања таквих информација од користи које се постижу њиховим поседовањем.

Када је неизводљиво утврдити ефекте промене рачуноводствене политике из одређеног периода на упоредне информације на један или више презентованих периода, рачуноводствена политика се примењује на књиговодствене износе средстава и обавеза од почетка најранијег периода за који је ретроактивна примена практична, што може бити текући период, уз одговарајуће прилагођавање почетног стања сваке компоненте капитала за тај период на који се промена одражава.

Промена рачуноводствених процена

Као резултат неизвесности које су саставни део пословних активности, многе ставке у финансијским извештајима није могуће прецизно вредновати, већ само процењивати. На пример, може се јавити потреба за процењивањем:

- износа сумњивих и спорних потраживања;
- износа застарелих залиха;
- фер вредности финансијских средстава или финансијских обавеза;
- корисног века имовине која се амортизује; и
- обавеза по гаранцијама.

По својој природи, промена процене не односи се на претходне периоде и не представља исправку грешке.



Промена рачуноводствених процена (као просуђивања о некој билансној позицији на бази последњих расположивих података) не примењује се ретроактивно, односно примењује се на садашњи и будуће периоде. Када ефекти промене рачуноводствене процене имају за последицу промену средстава и обавеза или капитала, потребно је да се књиговодствено изврши признавање ових ефеката у тренутку промене рачуноводствене процене.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

Предузеће је 22. марта 2019 године донело Правилник о финансијском управљању и контроли.

Предузеће је 22. марта 2021. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, у прилогу којег је достављена и Изјава о интерним контролама за 2020. годину, потписана од стране Директора Предузећа.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 89/19



1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Чланови Надзорног одбора именовани су од стране Владе Републике Србије закључцима: 24 број: 119-4401/2017 од 11. маја 2017. године, 24 број: 119-12249/2017 од 8. децембра 2017. године, 24 број: 119-12915/2018 од 27. децембра 2018. године и 24 број: 119-9939/2020 од 3. децембра 2020. године.

Решењем Владе Републике Србије 24 Број 119-13080/2017 од 28. децембра 2017. године именован је директор Предузећа.

Предузеће је са директором закључило Уговор о раду деловодни број 1078 од 29. децембра 2017. године о заснивању радног односа на одређено време за период обављања функције директора.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова 06 број 2673 од 10. децембра 2019. године са изменама 06 бр. 1264 од 24. јуна 2020. године, 06 бр. 1910 од 9. октобра 2020, 06 бр. 2140 од 18. новембра 2020. године, 06 бр. 2239 од 30. новембра 2020. године (који је, на основу члана 30 став 1 тачка 12 Статута, донео директор Предузећа), Предузеће је јединствена пословна целина. Основни организациони делови су: кабинет директора, интерна ревизија, организациони део операција и организациони део подршке. У оквиру организационог дела операција налази се ски центар Копаоник, Скијалиште Стара планина, скијалиште Златибор и сектор за техничке послове. У оквиру организационог дела подршке налазе се сектор комерцијале; сектор за финансије, рачуноводство и контролинг; сектор за правне, кадровске и опште послове; сектор маркетинга и сектор за информационе технологије.

Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа (деловодни број 1086/1 од 21. марта 2017. године и бр. 1087/1 од 221. марта 2017. године) усвојен је од стране Владе Републике Србије Решењима 05 број 023-4830/2017 и 05 број 023-4826/2017 од 29. маја 2017. године).

Надзорни одбор Предузећа је 14. јануара 2020. године донео Програм пословања Предузећа за 2020. годину на који је сагласност дала Влада Републике Србије 21. јануара 2020. године. Надзорни одбор је у 2020. години усвојио и Програм о изменама и допунама програма пословања усвојен од стране Надзорног одбора 14. априла 2020. године на који је сагласност дала Влада Републике Србије 4. јуна 2020. године и Програм о изменама и допунама програма пословања усвојен од стране Надзорног одбора 24. јула 2020. године на који је сагласност дала Влада Републике Србије 13. августа 2020. године.



Основни задатак и мисија Предузећа, јесте да ски центри у Србији, развојем скијашке инфраструктуре, достигну стандарде европских и светских ски дестинација и да се учине приступачнијим и атрактивнијим за домаће и стране туристе.

Визија Предузећа је да постане регионални лидер у обезбеђивању услова за високо квалитетно и безбедно скијање и остале спортско рекреативне активности, уз очување животне средине са фокусом на одрживи развој.

Стратешки циљеви Предузећа су побољшање квалитета постојећих услуга (уређење стаза, безбедност, сигнализација, повећана продаја, туристичке агенције, интернет куповина), увођење нових услуга, повећање броја домаћих корисника услуга, повећање броја иностраних корисника услуга, посебна оријентација на млађе категорије корисника услуга, повећање прихода, смањење трошкова, проширење делатности, очување животне средине.

Циљеви пословне политике су стицање поверења корисника и свих заинтересованих страна, кроз задовољење њихових захтева, потреба и очекивања; остваривање позитивног пословног резултата текућег пословања; остваривање позиције регионалног лидера у пружању услуга коришћења скијалишта и стално улагање у развој Предузећа ради обезбеђења сигурне будућности.

Предузеће је донело низ правилника, политика, одлука, упутстава и процедура у циљу организације и реализације послова из своје делатности којима је уредило: радне односе, организацију и систематизацију послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, пословну тајну, канцеларијско и архивско пословање, безбедност информација, коришћење информационог система, управљање инцидентима, управљање ризицима, јавне набавке, накнаде за службено путовање, безбедност и здравље на раду, оспособљавање запослених за здрав и безбедан рад, коришћење службених телефона, репрезентацију, попис имовине и обавеза, пословну тајну, давање у закуп простора, опреме или објеката, процедуре о потрагама за несталим особама, затварања скијалишта на крају радног дана, затварања дела скијалишта због појаве опасности, о коришћењу радио везе у Предузећу о припремама за пуштање скијалишта у Ски центру "Копаоник" у погон, о поступању са привременим, окончаним ситуацијама и рачунима за плаћање о начину поступања у случају кршења радне обавезе и нарушавања радне дисциплине, о евакуацији корисника са жичаре, о начину вршења квантитативног и квалитативног пријема ски карата упуства о начину и поступку приликом одузимања ски карте малолетним лицима, за обрачун радног времена за прераспodelу у ски центрима и друго.

Предузеће поседује сертификате којима се потврђује да је систем менаџмента организације Предузећа усаглашен са: захтевима стандарда СРПС ИСО 14001:2015-систем менаџмента животном средином; захтевима стандарда СРПС ИСО 9001:2015-систем менаџмента квалитетом; захтевима стандарда СРПС ИСО 45001:2018-систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду.

2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11 и 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Директор Предузећа је 22. марта 2019. године донео Стратегију управљања ризицима ЈП „Скијалишта Србије“ дел.број 06 број 912.



Предузеће има сачињен Регистар ризика, којим су идентификовани ризици који могу имати негативан утицај на реализацију циљева Предузећа. Процена ризика је извршена за пословне процесе у односу на утицај ризика (велики/средњи/мали) и вероватноћу њиховог настанка (велика/средња/мала), наведен је начин за реаговање на ризик и одговорно лице за спречавање ризика

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Предузеће је у јануару 2019. године сачинило процедуре за пословне процесе који се одвијају у Предузећу у којима су идентификовани пословни процеси, њихови циљеви, одговорност и овлашћења и сачињени дијаграми пословних процеса.

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће је презентовало Изјаву о применљивости у вези ИСО стандарда 27001:2013 мере сигурности дел.бр 10 739-4 од 12.4.2021. године.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер Absoft са модулима (Праћење плаћања фактура, финансијско књиговодство, материјално књиговодство, основна средства, вођење благајне, праћење уговора, фактурисање, обрачун зарада и кадровска евиденција), Halcom corporate софтвер за електронско плаћање, Webshop (shop.skijalistasrbije.rs) софтвер произвођача Естуар доо, Београд заступник Axess, Аустрија и softver Clics - апликација за креирање ценовника, управљање системом ски-пасова и конторлу пролазака скијаша кроз капију произвођача Axess, Аустрија.



Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да се аналитичка евиденција залиха материјала (материјално књиговодство) води на начин да се примљене количине материјала у магацин, могу евидентирати у материјално књиговодство само након уноса и финансијске вредности набављене количине залиха (пријемница) и да податке у материјално књиговодство (количина и вредност) уносе магационери (рачунопологачи) у ски центрима Копаоник, Златибор и Стара Планина.

У случајевима када приликом пријема материјала у магацин уз отпремницу није стигао рачун или када на отпремницама нису наведене цене набављеног материјала, пријемнице материјала које се уносе у материјално књиговодство носе датум уноса односно датум евидентирања количине и вредности примљеног материјала у материјално књиговодство на основу рачуна добављача, а не датум пријема материјала у магацин (отпремница).

У случајевима када је дошло до издавања материјала из магацина за који није урађена пријемница, требовања се раде ручно и уносе у материјално књиговодство тек након евидентирања набавке количински и вредносно и то на датум уноса требовања у материјално књиговодство, а не на датум када је материјал истребован из магацина.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да уколико на лагеру постоји залиха материјала за врсту материјала чија нова набавка није евидентирана у материјалном књиговоду на датум пријема материјала, већ касније када је добијен рачун добављача, а истребован је материјал који је био на лагеру након пријема новог материјала исте врсте у магацин, просечна цена излаза наведеног материјала неће чинити просечну цену материјала која би била да су хронолошки евидентирани пословне промене. Наведено поступање Предузеће није у складу са чланом 8 и чланом 11 Закона о рачуноводству⁹.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години променило начин вођења материјалног књиговодства са новим модулом „Магацин – Мат“ који је у примени од октобра 2021. године којим је омогућена хронолошка евиденција пословних промена набавке и трошења материјала и евидентирање пословних промена у роковима дефинисаним чланом 11 Закона о рачуноводству.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Кроз годишњи извештај о раду и у току године кроз оперативне извештаје се редовно прати остваривање циљева организације. Врши се анализирање евентуалног одступања од утврђених циљева организације, а врши се и спровођење препорука интерне и екстерне ревизије. Успостављена је процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у систему интерних контрола.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

⁹ „Сл.гласник РС“, број 73/2019



Предузеће има успостављену и организовану интерну ревизију. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа систематизовано је једно радно место интерног ревизора. У 2020. години интерна ревизија је сачинила два извештаја о спроведеној интерној ревизији, Извештај о извршеној ревизији процеса пописа основних средстава за 2019. годину у ЈП „Скијалишта Србије“ од 3. септембра 2020. године и Извештај о извршеној ревизији процеса магацинско пословање-пријем робе у магацин у ски центар Копаоник за период 1.12.2019.-31.12.2019. године од 25. децембра 2020. године.

Предузеће је донело Повељу интерне ревизије број: 01 бр.627 од 13. марта.2019. године, Етички кодекс интерне ревизије Предузећа 01 бр. 268 од 1. марта 2021 године, Стратегијски план интерне ревизије за период 2019-2021 године дел бр ИН 1109 од 7. маја 2020. године, Годишњи план рада интерне ревизије за 2020. годину бр. 2727 од 19. децембра 2019. године, Стратегијски план интерне ревизије за период 2021-2023 године деловодни број ИН 991 од 24. децембра 2020. године.

Предузеће је 24. марта 2021. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Извештај о раду интерне ревизије ЈП „Скијалишта Србије“ за 2020. годину.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члана 30 ства 1 тачка 15 Статута Предузећа, Правилника о попису имовине и обавеза Предузећа, директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Пописне комисије у Предузећу су сачиниле појединачне извештаје о попису имовине и обавеза, а по окончању пописа сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 06 115-3 од 27. јануара 2021.године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 538.014 хиљада динара односе се на

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Нематеријална имовина	2020. година	2019. година
Софтвер и остала права	36.954	28.203
Остала нематеријална имовина	515.289	511.973
Нематеријална имовина у припреми		9.998
Исправка вредности нематеријалне имовине	(14.229)	(1.259)
Укупно:	538.014	548.915



Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

О П И С	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематер. улаг. у припреми	Свега немат. улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2020. године	28.203	511.973	9.998	550.174
Пренос са инвестиција у току	9.998	3.316		13.314
Остала повећања			3.316	3.316
Пренос са/на конта нем. улагања			(13.314)	(13.314)
Остала смањења	(1.247)			(1.247)
Стање 31. децембра 2020. године	36.954	515.289	-	552.243
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2020. године	1.259			1.259
Амортизација за 2020. годину	1.800	11.378		13.178
IV-Остала смањења (мањак, расход...)	(208)			(208)
Стање 31. децембра 2020. године	2.851	11.378	-	14.229
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2020. године	34.103	503.911	-	538.014
31. децембра 2019. године	26.944	511.973	9.998	548.915

Предузеће је у 2020. години у пословним књигама по почетном стању исказало нематеријалну имовину - софтвере и остала права набавне вредности 28.203 хиљада динара која се односи на: дугорочни закуп лиценце за књиговодствени програм у износу од 392 хиљада динара, софтвери за електронско архивирање у износу од 13.091 хиљада динара и дугорочни закуп земљишта у износу од 14.720 хиљада динара.

Предузеће је у 2020. години евидентирало повећање нематеријалне имовине- софтвер и остала права у износу од 9.998 хиљада динара који се односи на услугу електронске архиве, односно надоградњу постојећег програмског решења „Archilleus“ по Уговору број 272/19 од 12. фебруара 2019. године, закљученим са Inception доо, Београд.

Предузеће је у 2020. години евидентирало смањење нематеријалне имовине- софтвер и остала права у износу од 1.247 хиљада динара које се односи на расхоровање програма Web продавнице по Извештају о попису број IN 55 од 18. јануара 2021. године.

Предузеће је у 2020. години у пословним књигама по почетном стању исказало нематеријалну имовину – нематеријална улагања у приреми по набавној вредности од 511.973 хиљаде динара која се односи на изградњу гараже на Копаонику по Уговору о учешћу у финансирању изградње, међусобним правима и обавезама у вези са коришћењем, управљањем и одржавањем објекта гараже са хелиодромом на 51. скијалишном полигону Копаоник број 252/18 од 26. јануара 2018. године, а који је закључен на основу Закључка Владе број 351-13057/2017-2 од 11. јануара 2018. године. Уговор је закључен са Републиком Србијом - Министарством одбране - Војнограђевински центар Београд (инвеститор) и Предузећа (финансијер). Уговорне стране заједнички граде гаражу са хелиодромом, на начин предвиђен Закључком и Уговором, при чему Република Србија стиче право својине над наведеним објектом, Министарство одбране стиче право коришћења, а Предузеће стиче право експлоатације објекта у периоду од 25 година од почетка експлоатације објекта. Гаража је активирана у децембру 2019. године.



У току 2020. године Предузеће је евидентирало повећање нематеријалне имовине- остала нематеријална улагања у износу од 3.316 хиљада динара које се односи на улагања на објекту гараже на Копаонику.

Откривена неправилност: У набавну вредност нематеријалне имовине Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у 2019. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 1.341 хиљаде динара, што није складу са параграфом 8 МРС 23 - Трошкови позајмљивања. Наведена неправилност има за последицу потцењену нематеријалну имовину у износу од 1.341 хиљаду динара и потцењен резултат из ранијих година у износу од 1.341 хиљаде динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година у набавну вредност нематеријалне имовине укључило трошкове позајмљивања који су настали у 2019. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 1.341 хиљаду динара.

2.2.1.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 14.478.952 хиљаде динара односе се на:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Некретнине, постројења и опрема	2020. година	2019. година
Пољопривредно и остало земљиште	503.577	503.577
Грађевински објекти	9.695.456	9.209.306
Постројења и опрема	1.416.251	1.116.471
Инвестиционе некретнине	50.259	50.259
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.490.845	394.068
Аванси за некретнине, постројења и опрему	917.097	679.290
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(594.533)	(292.823)
Укупно:	14.478.952	11.660.148

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године приказане су следећом табелом:

Табела број 4: Стање и промене некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвест. Некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јанура 2020. године	503.577	9.209.306	1.116.471	50.259	394.068	679.290	11.952.971
Директна повећања					2.943.544	301.106	3.244.650
Пренос са инвестиција у току		495.207	351.560				846.767
Пренос са/на конта осн. средстава					(846.767)		(846.767)



О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвест. Некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега НПО
Продаја			(42.079)				(42.079)
Остала смањења		(9.058)	(9.701)			(63.299)	(82.058)
Стање 31. децембра 2020. године	503.577	9.695.456	1.416.251	50.259	2.490.845	917.097	15.073.485
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године		227.288	65.535				292.823
Амортизација за 2020. годину		232.750	85.123				317.873
Исп. вред. продатих ОС			(13.159)				(13.159)
Остала смањења		(815)	(2.189)				(3.004)
Стање 31. децембра 2020. године	-	459.223	135.310	-	-	-	594.533
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2020. године	503.577	9.236.233	1.280.941	50.259	2.490.845	917.097	14.478.952
31. децембра 2019. године	503.577	8.982.018	1.050.936	50.259	394.068	679.290	11.660.148

Предузеће у пословним књигама евидентира објекте које користи за обављање делатности, на којима је у јавним књигама на већини објеката уписано право коришћења, на појединим објектима је Предузеће уписано као држалац објеката, док неки објекти нису предмет уписа у јавне књиге (ски стазе, контејнери, привремени објекти), а и објекте који су у фази поступка озакоњења или прибављања употребне дозволе.

На основу Закључка Владе 05 бр. 46-4619/2021 од 20.05.2021. године, у јавним књигама о евиденцији права на непокретностима, до сада је уписано право својине ЈП „Скијалишта Србије“ на укупно 14 објеката.

У 2018. години извршена је процена тржишне вредности некретнина, постројења и опреме за потребе финансијског извештавања, односно правилног рачуноводственог исказивања у складу са захтевима МРС/МСФИ и рачуноводственим политикама са стањем на дан 31. децембар 2018. године од стране Coreside Savills, Београд.



2.2.1.2.1 Земљиште

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало вредност земљишта у износу од 503.577 хиљада динара које се односи на шумско, грађевинско и остало земљиште у Рашкој, Пироту и на Златибору.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у пословним књигама евидентирало пољопривредно земљиште у износу од 103.648 хиљада динара, за које је увидом у Листу непокретности 67 КО Топли До (Пирот) на дан 6. јануара 2020. године утврђено да је други субјект уписан као ималац права коришћења на земљишту, а Предузеће није на дан састављања финансијских извештаја за 2020. годину преиспитало основ евидентирања наведеног земљишта у пословним књигама. Предузеће је на овај начин исказало прецењене ревалоризационе резерве у износу од 99.629 хиљаде динара, прецењени резултат из ранијих година у износу од 4.019 хиљаде динара и прецењене некретнине постројења и опрему у износу од 103.648 хиљаде динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години прибављањем уверења Службе за катастар непокретности Пирот о историјату предметне парцеле (земљишта), преиспитало постојање основа за евидентирање земљишта у пословним књигама у износу од 103.648 хиљада динара. Обзиром да је у катастру спроведено брисање права коришћења ЈП „Скијалишта Србије“ на к.п. 341/1 КО Топли до, Предузеће је предметно земљиште искњижило из пословних књига.

2.2.1.2.2. Грађевински објекти

Предузеће у пословним књигама евидентирало објекте набавне вредности 9.695.456 хиљада динара, које користи за обављање делатности.

Предузеће је у 2020. години евидентирало смањење вредности грађевинских објеката у износу од 9.058 хиљада динара које се односи на расход по попису двоседних жичара „Бела река 1“ и „Бела река 2“ које су се налазиле у Ски центру „Копаноник“ (које су након расходовања по одлуци Надзорни одбор уступљене граду Крушевцу и граду Краљевицу) и Мето станице са Старе планине.

Повећање вредности грађевинских објекта исказано је у износу од 495.207 хиљада динара и највећим делом се односи на:

- ски стазе са системом за вештачко оснежавање (ски стаза Станкова равна) у износу од 307.944 хиљаде динара, ски лифта Бандера у износу од 22.216 хиљада динара на Златибору, ски пут жичара Торник у износу од 11.860 хиљада динара и нове ски стазе на Златибору и бандера у износу од 2.991 хиљаду динара;

- радове на изградњи ски стазе и уређењу терена са пратећим радовима у ски центру Копаноник (Караман гробен, Панчић, Дубока) у износу од 94.098 хиљада динара, радове на проширењу везаних путева и ски стаза (Везни пут Крчмар – Дубока 1, Кнежевске баре – Дубока 2, нивелација терена на ски стази Дубока 1 и проширење ски стазе) у износу од 39.950 хиљада динара и радови на изградњи дуплог ски лифта на Мариним водама, на Копанонику у износу од 10.143 хиљаде динара;

- радови на трафо станицама Дубока 2, Караман гробен, Међустаница, Мали водовод, Техничка база, Црвене баре, Језеро у износу од 1.505 хиљада динара.



2.2.1.2.3 Постројења и опрема

Предузеће у пословним књигама евидентира постројења и опрему набавне вредности 1.416.251 хиљаде динара.

Предузеће је у 2020. години евидентирало повећање вредности постројења и опреме у износу од 351.560 хиљада динара које се највећим делом односи на набавку система за продају и контролу скијалишта у ски центру Копаоник у износу од 210.225 хиљада динара по Уговору број 508/20 од 6. јула 2020. година закљученим са групом понуђача: Естауар доо, Београд, Ахесс АГ, Аустралија, Odessa доо, Београд. Обавеза добављача по наведеном Уговору је да откупи и уклони све постојеће капије, пратећу опрему и делове у ски центру Копаоник, што представља исказано смањење потројења и опреме у 2020. години у износу од 42.079 хиљада динара (набавне вредности).

2.2.1.2.4. Инвестиционе некретнине

Предузеће у оквиру инвестиционих некретнина евидентира некретнине које користи за остваривање прихода од закупнине (Напомена број 2.2.2.4) и које након почетног признавања, евидентира по фер вредности.

Табела број 5: Инвестиционе некретнине

- у хиљадама динара -

Инвестиционе некретнине	2020. година
Ски бифе 3 - Торник	1.350
Ски бифе 4 - Торник	9.496
Контејнер скијашница	1.077
Ски бифе Стара планина	5.405
Дрвена тераса 1	216
Дрвена тераса 2	216
Дрвена тераса 3	216
Ски бифе Коњарник	7.704
Визитор центар	9.199
Ски бифе Караман гребен	7.012
Ски бифе Машинац	8.368
Укупно:	50.259

2.2.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Предузеће у пословним књигама евидентира Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 2.490.845 хиљада динара које се највећим делом односе на:

Табела број 6: Некретнине и постројења у припреми

- у хиљадама динара -

Некретнине, постројења и опрема у припреми	2020. година
Годнола Брзеће	2.313.986
Голија	77.771
Гондола Београд	51.171
Гаража Копаоник	22.000
Зграда техничке базе	4.740
Остале некретнине и постројења	21.177
Укупно:	2.490.845



Табела број 7: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема у припреми	2020. година
Почетно стање	394.068
Нове набавке	2.943.544
Активирање – грађевински објекти (2.2.1.2.2.)	495.207
Активирање – постројења и опрема (2.2.1.2.3.)	351.560
Укупно:	2.490.845

Гондола Брзеће исказана у износу од 2.313.986 хиљада динара највећим делом се односи на изградњу гондоле Брзеће - Мали Караман са пратећом инфраструктуром по Уговору број 272/20 од 24. марта 2020. године закљученим са групом понуђача Leitner A S.p.A, Vipiteno, Италија, Брзмин доо, Брзеће, Елкомс доо, Београд, Дел инг доо, Београд, Орнамент-инвестинжењеринг доо, Београд, Естуар доо, Београд и Запис про доо, Београд уговорене вредности ЕУР 22.495.000,00, Уговором број 356/20 од 15. априла 2020. године закљученим са Баупројекат доо, Београд чији је предмет услуге пројектантског надзора, мониторинга, техничке контроле и стручног надзора над изградњом гондоле Брзеће - Мали Караман у износу од 34.900 хиљада динара.

Голија исказана у износу од 77.771 хиљаде динара односи се највећим делом на вредност радова на изградњи прве фазе развоја скијалишта Голија по Уговору број 601/18 од 21. јуна 2018. године закљученим са Елком доо, Београд, уговорене вредности од 89.850 хиљада динара.

Гондола Београд исказана је у износу од 51.171 хиљаде динара и највећим делом се односи на израду техничке документације за изградњу гондоле Ушће – Калемегдан у износу од 21.040 хиљада динара по уговору закљученим са Машинопројект копринг ад, Београд, израду студије за потребе урбанистичке и техничке документације-Претходна студија оправданости са Генералним пројектом за изградњу гондоле Београд у износу од 450 хиљада динара и друге накнаде и таксе.

Гаража Копаоник исказана у износу од 22.000 хиљаде динара односи се на радове на изградњи паркинг гараже у ски центру Копаоник по Уговору број 274 од 15. маја 2017. године закљученим са М ентеријер градња доо, Београд.

2.2.1.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 547.575 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8: Структура датих аванса за некретнине и постројења

- у хиљадама динара -

Аванси за некретнине и постројења	2020. година	2019. година
Leitner A S.p.A, Vipiteno, Италија	626.667	626.667
Брзмин доо, Брзеће	254.252	21.634
Елкомс доо, Београд	28.018	21.752
М ентеријер градња доо, Београд	8.160	9.237
Укупно:	917.097	679.290



У оквиру аванса за некретнине постројења и опрему Предузеће је евидентирало:

- износ од 626.667 хиљада динара се односи на Уговор о изградњи Гондоле у Београду, закљученог 18. децембар 2018. године између Републике Србије – Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Београд (као Наручилац 1), Града Београда (као Наручилац 2), Предузећа (као Инвеститор) и групе понуђача (Leitner AG/S р.а, Vipitena, Кото доо, Београд, Елкомс доо, Београд и Дел инг доо, Београд) и чини износ плаћених аванса по наведеном уговору од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Београд и Града Београда.

Решењем Управног суда од 19. априла 2019. године одлаже се извршење решења Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије од 1. априла 2019. године којим се дозвољава инвеститору Републици Србији-ЈП "Скијалишта Србије" Београд и суфинансијеру Граду Београду извођење припремних радова за изградњу станице гондоле „Калемегдан“, на парцели у катастарској општини Стари град, на територији града Београда, до доношења судске одлуке по тужби тужиоца Удружење "Регулаторни институт за обновљиву енергију и животну средину" из Београда.

Пресудом Управног суда од 12. фебруара 2021. године поништава се решење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије од 1. априла 2019. године којим се дозвољава инвеститору Републици Србији - ЈП "Скијалишта Србије" Београд и суфинансијеру Граду Београду извођење припремних радова за изградњу станице гондоле „Калемегдан“, на парцели у катастарској општини Стари град, на територији града Београда и предмет враћа надлежном органу на поновно одлучивање.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије, Град Београд и Предузеће поднели су Врховном касационом суду априла месеца 2021. године Захтев за преиспитивање судске одлуке – наведене пресуде Управног суда.

- износ од 254.252 хиљада динара односи се на аванс плаћен по Уговору о изградњи гондоле Брзеће – Мали Караман са пратећом инфраструктуром по систему „кључ у руке“ број 272/20 од 24. марта 2020. године који је закључен са групом понуђача Leitner A S.p.A, Vipiteno, Италија, Брзмин доо, Брзеће, Елкомс доо, Београд, Дел инг доо, Београд, Орнамент-инвестинжењеринг доо, Београд, Естуар доо, Београд и Запис про доо, Београд уговорене вредности ЕУР 22.495.000,00 и представља 30% уговорене вредности за радове и опрему. (Напомена 2.2.1.2.5.)

- износ од 28.018 хиљада динара односи се на авансе плаћене Елкомс доо, Београд по Уговору о изградњи недостајуће инфраструктуре за гондолу Брзеће – Мали Караман по „систему кључ у руке“ број 355/20 од 14. априла 2020. године и Уговору о јавној набавци радова на изградњи прве фазе скијалишта Голија број 601 од 20. јуна 2018. године. (Напомена 2.2.1.2.5.)

- Износ од 8.160 хиљада динара се односи на аванс плаћен М ентеријер градња доо, Београд по основу Уговора о јавној набавци радова на изградњи паркинг гараже у ски центру Копаоник број 274 од 15. маја 2017. године.



Откривена неправилност: У набавну вредност некретнина, постројења и опреме Предузеће није обухватило трошкове позајмљивања који су настали у 2018, 2019 и 2020. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 7.795 хиљада динара, што није складу са параграфом 8 МРС 23 - Трошкови позајмљивања. Наведена неправилност има за последицу потцењене некретнине, постројења и опрему у износу од 7.795 хиљада динара, прецењене трошкове камата у износу од 3.184 хиљада динара и потцењен резултат из ранијих година у износу од 4.611 хиљаде динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година у набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључило трошкове позајмљивања који су настали у 2018, 2019 и 2020. години и који су директно приписиви стицању и изградњи средстава у износу од 7.795 хиљада динара.

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 9: Структура дугорочних финансијских пласмана

- у хиљадама динара -

Дугорочни финансијски пласмани	2020. година	2019. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	248.876	201.937
Остали дугорочни финансијски пласмани - Ски центар Брезовица	20.000	46.984
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(63.762)	(48.788)
Укупно:	205.114	200.133

Предузеће је у пословним књигама исказало учешће у капиталу у износу од 248.876 хиљада динара које се односи на учешће у капиталу друштва са ограниченом одговорношћу Ски центар Брезовица, Београд.

Друштво са ограниченом одговорношћу Ски центар Брезовица, Београд основано је Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“, број 188/08 од 19.05.2008. године закљученог између ЈП „Скијалишта Србије“ Београд и Холдинг компаније за финансијски инжењеринг и услуге „Фонд Инекс – Интересекспорт“ ад – у реструктурирању, а ради реализације Закључка Владе број 023-8969/2007 од 27. децембра 2007. године. Оснивање Друштва са ограниченом одговорношћу Ски центар Брезовица, Београд, регистровано је у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 60893/2008 од 20. маја 2008. године.

Влада Републике Србије је Закључком Владе број 05 Број:023-8969/2007-3 од 27. марта 2008. године дала сагласност за оснивање Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ у складу са Уговором о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“.

Уговором о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“, Београд дефинисано је да основни капитал Друштва чине новчани и неновчани улози чланова, а Предузеће као члан Друштва уписује новчани улог у износу од 359.702,54 ЕУР, што чини динарску противвредност од 30.000.000,00 динара по средњем курсу Народне банке на дан 12. марта 2008. године и неновчани улог у стварима услугама и преносу знања и искуства („know how“), чија вредност, по процени извршеној од стране Економског факултета Универзитета у Београду, од 18. јануар 2008. године утврђена у износу од 2.500.000 ЕУР, што чини



противвредност од 208.505.500 динара по средњем Народне банке на дан 12. марта 2008. године која је саставни део Уговора.

У Процени Економског факултета Универзитета у Београду од јануара 2008. године је наведено да се неновчани улози у знању, искуству и услугама према Међународним рачуноводственим стандардима не могу процењивати и да стога нису предмет процене али да се њихова фер вредност ипак квантификује у делу Извештаја о процени основних средстава. У процени као и у Прилогу 1 Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“, Београд је наведено да износ од 2.500.000 ЕУР чине основана средства у вредности од 550.000 ЕУР и 1.950.000,00 ЕУР који се односи на пренос знања и искуства чија је годишња вредност 200.000,00 број година 3 и укупно за три године 600.000,00 ЕУР и обављање услуга чија је годишња вредност 450.000,00 број година 3 и укупно за три године 1.350.000,00 ЕУР који се односи на рад Друштва који ће се обављати са 20 стручних радника специјализованих знања и дугогодишњег радног искуства у временском трајању од наредне три године, што по једној години износи 450.000,00 ЕУР односно укупно за три године износи 1.350.000,00 ЕУР.

Решењем број БД 60893/2008 године од 20. маја 2008. године у Регистру привредних субјеката при Агенцији за привредне регистре регистровано је оснивање Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“, Београд и удео од 15,15% у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ који чини уписани новчани капитал од 359.702,54 ЕУР и уписани и унети неновчани капитал у стварима и правима у износу од 2.500.000 ЕУР.

У поступку ревизије утврђено је да је код Агенције за привредне регистре уписан основни капитал друштва „Ски центар Брезовица“ доо Београд са учешћем ЈП „Скијалишта Србије“ у укупном износу од 411.510 хиљада динара од чега је новчани капитал 194.800 хиљада хиљада и неновчани капитал 216.710 хиљада динара. У пословним књигама Предузећа евидентирано је учешће у капиталу Ски центар Брезовица“ доо Београд у износу од 248.876 хиљада динара, што је мање за износ 162.634 хиљада динара колико износи неновчани капитал (неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“) по Уговору о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ доо Београд (1.950.000,00 ЕУР) који је уписан у Регистар привредних субјеката.

У 2020. години повећано је учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Ски центар Брезовица, Београд у износу од 46.939 хиљада динара. Скупштина друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ доо Београд донела је Одлуку о повећању основног капитала „Ски центар Брезовица“ доо Београд којом се одобрава повећање новчаног дела основног капитала од стране ЈП „Скијалишта Србије“ за износ од 44.800 хиљада динара који је уплаћен Предузећу у ранијим годинама и повећање неновчаног дела уносом покретних ствари у износу од 2.139 хиљада динара. Повећање учешћа у капиталу регистровано је у Агенцији за привредне регистре Решењем број БД 70058/2020 од 6. октобра 2020. године.



Откривена неправилност: Предузеће је исказало учешће у капиталу Ски центар Брезовица доо, Београд у износу од 248.876 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је код Агенције за привредне регистре уписан удео Предузећа у основном капиталу друштва „Ски центар Брезовица“ доо, Београд у укупном износу од 411.510 хиљада динара од чега је новчани капитал 194.800 хиљада динара и неновчани капитал (уписан и унет) 216.710 хиљада динара. Разлика у износу од 162.634 хиљада динара се односи на неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“) који је Предузеће према Уговору о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Ски центар Брезовица“ доо, Београд требало у периоду од три године од оснивања да пренесе и изврши услуге зависном правном лицу „Ски центар Брезовица“ доо, Београд, а који је у Агенцији за привредне регистре регистрован као уписани и унет неновчани капитал.

Предузеће није у пословним књигама евидентирало учешће и капиталу односно неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства – „know how“ у износу од 162.634 хиљаде динара, а на основу презентоване документације утврђено је да Предузеће није утврдило извршене услуге и идентификовало знање и искуство које је требало да пренесе Друштву на име неновчаног улога.

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало учешће у капиталу, односно неновчани улог у услугама и преносу знања и искуства, зависном правном лицу Ски центар Брезовица“ доо Београд на име неновчаног улога у износу од 162.634 хиљаде динара у корист резултата из ранијих година.

2.2.1.4. Залихе

Залихе исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 226.478 хиљада динара односе се на

Табела број 10: Структура залиха

Залихе	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	221.728	173.484
Роба	782	795
Дати аванси за залихе и услуге	3.968	5.041
Укупно:	226.478	179.320

Табела број 11: Структура материјала на залихама

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Материјал	61.943	48.165
Резервни делови	133.115	97.806
Алат и инвентар	21.284	14.539
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	5.885	12.974
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(499)	
Укупно:	221.728	173.484



Дати аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 3.968 хиљада динара односе се на:

Табела број 12: Структура датих аванса за залихе и услуге

- у хиљадама динара-		
Дати аванси за залихе и услуге	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	3.967	5.040
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	449	449
Исправка вредности датих аванса у иностранству	448	448
Укупно:	3.968	5.041

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани у износу од 3.967 хиљада динара највећим делом се односе на аванс дат ЈКП Рашка, Рашка у износу од 1.001 хиљаду динара за накнаду за проширење цевоводне мреже и Електропривреда Србије доо, Београд у износу од 1.114 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане залихе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 8.359 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура потраживања од продаје

- у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје	2020. година	2019. година
Купци у земљи	13.731	20.494
Купци у иностранству	1.708	8.051
Исправка вредности потраживања од продаје	(7.080)	(3.634)
Укупно:	8.359	24.911

Највећи број купаца у земљи односи се на:

Табела број 14: Купци у земљи

- у хиљадама динара-	
Купци у земљи	2020. година
Outdoor sports, Београд	2.163
Snow sports academy доо, Књажевац	1.683
Скијашки савез Србије, Београд	1.344
Авантурија доо, Београд	1.246
Lds ski rent доо, Рашка	1.107
Beo-sport system доо, Београд	681
Mk Mountain Resort доо, Member of MK Group	595
Heineken Србија доо, Зајечар	564
Остали купци у земљи	8.194
Укупно:	13.731



Табела број 15: Промене на исправци вредности потраживања

- у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања	Потраживања од купаца у земљи	Потраживања од купаца у иностранству	Укупно
Стање 1. јануара 2020. године	3.634		3.634
Обезвређење потраживања на терет резултата (Напомена број 2.2.2.16)	4.475	137	4.612
Наплаћено у 2020. години (Напомена број 2.2.2.15)	1.166		1.166
Укупно:	6.943	137	7.080

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 11.438 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура других потраживања

- у хиљадама динара-

Друга потраживања	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	3.673	3.898
Потраживања за више плаћен порез на добитак	5.503	32.551
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	562	494
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.526	966
Остала краткорочна потраживања	13.986	13.860
Исправка вредности других потраживања	(13.812)	(13.812)
Укупно:	11.438	37.957

Потраживања од запослених исказана у износу од 3.673 хиљаде динара и највећим делом се односи на позајмице дате запосленима у износу од 3.539 хиљада динара. Позајмице су исплаћиване у висини до 60.000 динара, за набавку зимнице, огрева и уџбеника, по основу одлука директора у складу са чланом 51. Колективног уговора.

Предузеће је у оквиру потраживања за накнаде зарада које се рефундирају на дан 31. децембар 2020. године исказало износ од 1.526 хиљада динара, који се односи на потраживања од фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 13.986 хиљада динара и односе се на потраживање за плаћену накнаду за искрчење шума по основу спроведеног крчења у 2007. и 2008. години у износу од 11.637 хиљада динара, а које је плаћено 6. јула 2010. године по Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 270-322-596/08-10 од 11. фебруара 2009. године. Наведено потраживање је исправљено у 2015. години.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана друга потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 3.000 хиљада динара и у целини се односе на зајам дат Друштву са ограниченом одговорношћу Ски центар Брезовица, Београд по Уговору о зајму број 1011/20 од 30. децембра 2020. године и Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 2397-5 од 30. децембра 2020. године. Зајам се одобрава без камате на период од 12 месеци, с тим што се Зајмопримац обавезује да након 12 месеци врати позајмљени износ у целости.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 374.513 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара-		
Готовина и готовински еквиваленти	2020. година	2019. година
Хартије од вредности-готовински еквиваленти – платне картице	7.631	7.953
Текући (пословни) рачуни	357.868	120.887
Благајна	4.674	9.734
Девизни рачун	3.085	513
Остала новчана средства -боловање	1.255	121
Укупно:	374.513	139.208

Предузеће је на дан 31. децембра 2020. године усагласило стање средстава на текућим рачунима и девизним рачунима са банкама.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана готовина и готовински еквиваленти у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 166.437 хиљада динара

Табела број 18: Структура пореза на додату вредност

- у хиљадама динара-		
Порез на додату вредност	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	518	504
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	7	7
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	165.912	48.674
Укупно:	166.437	49.185



Предузеће је исказало обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 165.912 хиљаде динара, од чега је поднело захтев за повраћај ПДВ-а у износу од 106.062 хиљаде динара, који је враћен у 2021. години.

Порез на додату вредност исказан је у износу од 518 хиљада динара односи се на евидентирани претходни порез по рачунима који се односе на 2020. годину, а примљени су након извршеног обрачуна ПДВ-а, који ће се користити у наредном обрачуна, односно у 2021. години.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказан порез на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 14.016 хиљада динара у целини се односе на остала активна временска разграничења.

Табела број 19: Структура активних временских разграничења

	-у хиљадама динара-	
Активна временска разграничења	2020. година	2019. година
Унапред плаћена премија осигурања	5.372	1.731
Потраживања за нефактурисани приход	7.184	5.884
Остала активна временска разграничења	1.460	998
Укупно:	14.016	8.613

Предузеће је у оквиру активних временских разграничења исказало износ од 14.016 хиљада динара који се односи на разграничене трошкове осигурања у износу од 5.372 хиљаде динара, потраживања за нефактурисани приход у износу од 7.184 хиљаде динара по основу накнаде за право пружања услуге обуке скијања за зимску сезону 2020/2021 по уговорима закљученим са школама скијања у износу од 5.411 хиљаду динара и на потраживања за нефактурисани приход у износу од 1.773 хиљаде динара по основу уговора о закупу рекламног простора и рекламе.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 1.460 хиљада динара највећим делом у износу од 1.422 хиљаде динара се односе на порез на додату вредност у примљеним авансима.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана активна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива исказане у износу од 2.773.682 хиљаде динара односи се на:

Табела број 20: Структура ванбилансе активе и пасиве:

	-у хиљадама динара-	
Ванбилансна имовина	2020. година	2019. година
Туђа средства	458	458
Дата јемства, гаранције и друга права	2.773.224	
Укупно:	2.773.682	458



Предузеће је у оквиру ванбилансне евиденције исказало износ од 2.773.224 хиљаде динара који се односи на уписано заложно право у Регистар заложног права број 7943-7/2018 од 7. септембра 2020. године на потраживањима (максимални износ обезбеђеног потраживања ЕУР 23.585.807,40), као средство обезбеђења, односно уредног извршења обавеза по основу Уговора о кредиту 00-420-8501067.5 од 13. јуна 2018. године са припадајућим анексима и на основу Уговора о залози покретних ствари од 13. јуна 2018. године са припадајућим анексима закључно са Анексом 4 од 11. августа 2020. године (Напомена број 2.2.1.14).

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана ванбилансна актива и пасива у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Капитал

Табела број 21: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Капитал	2020. година	2019. година
Основни капитал	230.000	230.000
Резерве	5.036	5.036
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.330.594	2.391.703
Актуарски губици по основу обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде	7.351	13.113
Нераспоређени добитак	737.134	775.765
Укупно:	3.295.413	3.389.391

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал исказан у износу од 230.000 хиљада динара који се састоји од: новчаног улога у вредности од 70.000 хиљада динара и неновчаног улога у вредности од 160.000 хиљада динара (69,10% идеалних делова фиксне четвороседне жичаре „Панчићев врх“ у туристичком центру „Суво рудиште“ – Национални парк Копаоник).

Одлуком о оснивању јавног предузећа за управљање јавним скијалиштима, као и другим посебно уређеним површинама намењеним за скијање и специјализоване зимске спортске активности број 05 Број:023-3476/2006 од 8. јуна 2006. године коју је донела Влада Републике Србије у члану 6. је наведено да средства за оснивање и рад Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 70.000 хиљада динара, као и сувласништво Републике Србије од 69,10% идеалних делова фиксне четвороседне жичаре „Панчићев врх“ у туристичком центру „Суво рудиште“ – Национални парк Копаоник, а у Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа „Скијалишта Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима у члану 17. је наведено да основни капитал Предузећа чини новчани капитал уписан и уплаћен у износу од 70.000 хиљада динара на дан 8. јуна 2006. године, као и неновчани капитал уписан и унет у износу од 160.000 хиљаде динара на дан 8. јуна 2006. године који се састоји од сувласништва Републике Србије од 69,10% идеалних делова фиксне четвороседне жичаре „Панчићев врх“ у туристичком центру „Суво рудиште“ – Национални парк Копаоник и да основни капитал је удео Оснивача, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у износу од 230.000 хиљада динара усклађен је са уписаним и уплаћеним капиталом код Агенције за привредне регистре.



Резерве Предузећа исказане у износу од 5.036 хиљада динара и односе се на статутарне резерве формиране у 2006. години.

Предузеће је исказало ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 2.330.594 хиљаде динара.

Након оснивања Предузећа Влада Републике је Предузећу пренела имовину „International CG“ д.п. у реструктурирању, Београд Закључком Владе број 464-4698/2006 од 20.07.2006. године у вредности од 1.751.091 хиљада динара (21.097.477,00 ЕУР по курсу на дан преузимања 27.07.2006. године). Пренета имовина обухватала је ситан инвентар, основна средства, инвестиције у току и материјал и резервне делове. Наведеним закључком је наведено да ће се на непокретностима у јавне књиге о евиденцији непокретности и права на њима, као власник уписати Република Србија, а као корисник Јавно предузеће „Скијалишта Србије“.

Предузеће је у пословним књигама у 2006. години евидентирало пренету имовину у државни капитал у износу од 1.751.091 хиљаду динара. Након усклађивања основног капитала са оснивачким актом и капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре Предузеће корекцијом почетног стања у 2008. години са државног капитала наведени износ се преноси на ревалоризационе резерве. Предузеће је у 2008, 2014 и 2018. години извршило процену некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнина, постројења и опреме.

На наведеним ревалоризационим резервама су од 2008 до 2020. евидентиране настале промене по основу ефеката процене некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнина, постројења и опреме извршених у 2008, 2014 и 2018, утрошка залиха, расходовања опреме и других промена.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, које су исказане у износу од 2.330.594 хиљаде динара, исказало износ од 816.925 хиљада динара који чини набавну вредност имовине која је дата на коришћење Предузећу од стране Владе Републике Србије у 2006. години (некретнине, постројења и опрема), кориговану за ефекте процене некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнина, постројења извршених у 2014 и 2018. години. Предузеће је имовину дату на коришћење у 2008. години евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме и ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Наведено поступање 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 у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачунима групе 33 - Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Предузеће је на овај начин исказало прецењене ревалоризационе резерве у износу од 816.925 хиљаде динара, прецењени резултат из ранијих година у износу од 114.695 хиљада динара и потцењене остале обавезе у износу од 931.620 хиљада динара.

Предузете мере у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало смањење ревалоризационих резерви које нису евидентирани у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 26 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике односно које не представљају ефекте ревалоризације некретнина, постројења терет резултата из ранијих година и у корист осталих обавеза.



Нераспоређена добит исказана у износу од 737.134 хиљада динара односи се на:

Табела број 22: Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-	
Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година	Нераспоређена добит
Почетно стање	775.765
Укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити	61.109
Расподела добити за 2019. годину	313.961
Добит текуће године	214.221
Стање на дан 31.12.2020	737.134

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити за 2019. годину број 06 1418-5-1 од 24. јула 2020. године којом се расподела добити за 2019. годину у износу од 313.961 хиљаду динара врши тако што се 100% од укупне добити у износу од 313.961 хиљаду динара преноси оснивачу Јавног предузећа Скијалишта Србије, односно Влади Републике Србије. Влада Републике Србије је дала сагласност на Одлуку о расподели добити за 2019. годину коју је донео Надзорни одбор 24. јула 2020. године Решењем о давању сагласности на расподелу добити за 2019. годину број 05 Број:41-6598/2020 од 20. августа 2020. године. Предузеће је 18. новембра 2020. године уплатило добит оснивачу у износу од 313.961 хиљаду динара.

2.2.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 67.338 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	37.051	30.481
Резервисање за трошкове судских спорова	30.287	33.348
Укупно:	67.338	63.829

Табела број 24: Кретање промена на рачуну дугорочна резервисањима у 2020. години

-у хиљадама динара-			
Промена на рачуну дугорочна резервисања у 2020. години	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање на почетку године 01.01.2020. године	30.481	33.348	63.829
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 2.2.2.11)	12.932	1.128	14.060
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	5.762		5.762
Искоришћена резервисања	1.368	435	1.803
Трошкови камата (2.2.2.14)	768		768
Укинута резервисања		3.754	3.754
Стање резервисања на крају године	37.051	30.287	67.338



Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су исказана у износу од 37.051 хиљада динара и у целости се односе на обрачуната резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и јубиларну награду према Процени резервисања на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 - Примања запослених, на основу ког су извршена евидентирања у пословним књигама Предузећа.

Резервисања за судске спорове

Предузеће је исказало резервисања за судске спорове у износу од 30.287 хиљада динара на основу процене судских спорова у парничним предметима у којима је Предузеће тужена страна и Одлуке директора Предузећа број 910-1 од 19. маја 2021. године, којом се усваја Извештај о процени судских спорова у парничним предметима на дан 31.12.2020. године који је доставио адвокат који води судске спорове Предузећа.

Увидом у документацију (судске спорове) утврђено је да су два спора, окончана правоснажним пресудама у 2020. години, а за која је Предузеће извршило резервисања у износу од 10.764 хиљада динара:

1) Предмет 24 П 6334/2016 пред Привредним судом у Београду, где је тужени Предузеће. Другостепеном пресудом Привредног апелационог суда 5 Пж 1401/19 од 10.9.2020. године која је примљена у Предузећу 30.септембра 2020. године потврђена је првостепена пресуда Привредног суда у Београду П 6334/2016 од 13. новембра 2018. године којом је одбијен тужбени захтев тужиоца и обавезан тужилац да туженом плати износ од 370.180,00 динара на име трошкова парничног поступка са законском затезном каматом од дана извршности до исплате. Тужилац је изјавио ревизију која је одбачена као недозвољена Решењем Врховног касационог суда Прев 14/2021 од 28. јануара 2021. године која је примљена у Предузећу 23.јуна 2021. године (примљена је у Привредни суд у Београду 3.јуна 2021. године).

2) предмет 17П 12332/2011 пред Трећим основним судом у Београду, где је тужени Предузеће. Другостепеном пресудом Апелационог суда у Београду Гж бр. 7911/18 од 18. октобра 2018. године која је примљена у Предузећу 16. новембра 2018. године потврђена је првостепена пресуда Трећег основног суда у Београду 17 П бр. 12332/11 од 20. март2018. године којом је одбијен тужбени захтев тужиоца и обавезан тужилац да туженом плати износ од 376.200,00 динара на име трошкова парничног поступка са законском затезном каматом од дана извршности до исплате.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру резервисања по основу судских спорова исказало резервисања за два судска спора у износу од 10.764 хиљаде динара, која не испуњавају критеријуме за признавање у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, с обзиром да су у 2020. години донете правоснажне пресуде којима је одбијен тужбени захтев према Предузећу. Наведено поступање има за последицу прецењена дугорочна резервисања и потцењене приходе од укидања дугорочних резервисања у износу од 10.764 хиљаде динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години као исправку грешке која је материјално значајна извршило укидање дугорочних резервисања која не испуњавају критеријуме за признавање у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у износу од 10.764 хиљаде динара у корист нераспоређене добити из ранијих година.



2.2.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 4.144.268 хиљада динара односе се на:

Табела број 25: Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Дугорочне обавезе	2020. година	2019. година
Дугорочни кредити у земљи	4.078.442	818.192
Обавеза по основу финансијског лизинга	65.826	
Укупно:	4.144.268	818.192

У оквиру дугорочних кредита у земљи Предузеће је исказало износ од 4.078.442 хиљаде динара који се односи на:

Табела број 26: Преглед дугорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-		
Дугорочни кредити у земљи	2020. година	2019. година
Дугорочни кредити у земљи	4.008.765	739.805
Обавезе по основу позајмице	69.677	78.387
Укупно:	4.078.442	818.192

Табела број 27: Стање обавеза по дугорочним кредитима на дан 31.12.2020. године:

-у хиљадама динара-							
Назив	Датум уговора	Валута	Оригинална валута				Стање на дан 31.12.2020. године у хиљадама динара
			Износ одобреног кредита	Период отплате	висина каматне стопе	Стање на дан 31.12.2020. године	
Unicredit bank ад, Београд	10.март 2020. године	РСД	3.194.100.000	10. март 2027. године, са грејс периодом до 10.9.2022. године	Номинална каматна стопа на нивоу једномесечног Белибора-а плус 1,80% годишње		2.967.943
Ванса intesa ад, Београд	13. јун 2018. године са припадајућим анексима	ЕУР	13.300.000	14 јун 2027. године	Каматна стопа која представља збир једномесечног Еурибора и марже од 1,97% на годишњем нивоу	10.587.244	1.244.850
Укупно							4.212.793
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		ЕУР				1.735.229	204.028
Укупно							4.008.765



Предузеће је закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број РЛ 0117/20 закључен 10. марта 2020. године са Unicredit bank ад, Београд чија је намена финансирање изградње жичаре-гондоле Брзеће (Бела Река) – Мали Краман на Копаонику са пратећим садржајима и Анекс 1 наведеног уговора број 733/20 од 5. новембра 2020. године у износу од 3.194.100 хиљада динара. Наведеним уговором банка се обавезује да одобри Кредит и стави на располагање у року који почиње од датума на који Закон о давању гаранције Републике Србије ступа на снагу (датум отпочињања) и истиче 10. марта 2022. године (датум истицања) (период расположивости).

Банка обрачунава номиналну каматну стопу на нивоу једномесечног Белибор-а плус 1,80% годишње која ће се обрачунавати по пропорционалном начину обрачуна и плаћати полугодишње на дуговани износ у складу са уговором, почевши од датума повлачења сваке транше. Отплата главнице у једнаким шестомесечним ратама, при чему прва рата доспева на плаћање по истеку грејс периода односно 10. септембра 2022. године, а последња рата доспева на плаћање 84 месеца од датума потписивања Уговора, односно 10. марта 2027. године, који је крајњи датум доспећа кредита. У уговору је наведено да као средство обезбеђења и инструмент наплате потраживања по овом кредиту је платива Гаранција Републике Србије издата у форми Закона о давању гаранције Републике Србије у корист Unicredit bank ад, Београд, наплативе на први позив, у износу од 3.194.100 хиљада динара увећано за камате, накнаде и трошкове, чиме се ствара обавеза отплате дуга настале по основу дате гаранције од стране Републике Србије, да плати доспелу, а неизмирену обавезу, на начин предвиђен уговором, уколико Предузеће не изврши ту своју обавезу благовремено у складу са Уговором и 10 (десет) бланко потписаних сопствених меница.

Законом о давању гаранције Републике Србије (Службени гласник РС број 149/2020) у корист Unicredit bank ад, Београд по задужењу Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд, по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту за изградњу Гондоле Брзеће-Мали Краман, Република Србија преузима обавезу да као гарант измири обавезе Јавног предузећа Скијалишта Србије, Београд (као Зајмопримца) по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту одобреног од стране Unicredit bank ад, Београд број РЛ 0117/20 закључен 10. марта 2020. године и Анекса број 1 наведеног уговора закљученог 5. новембра 2020. године у износу који не може бити већи од 3.194.100.000,00 динара, увећаног за номиналну каматну стопу која је варијабилна и износи једномесечни Белибор, плус каматна маржа која износи 1,80% годишњем нивоу, накнаде и трошкове.

У Закону о давању гаранције Републике Србије, се између осталог наводи и да отплату кредита врши Зајмопримац према Банци у динарима, а све у складу са одредбама уговора о кредиту. Средства за отплату кредита обезбедиће Зајмопримац из сопствених прихода. Зајмопримац је дужан да средства за отплату кредита обезбеђује према плану отплате, у износу који укључује главницу, обрачунату камату и пратеће трошкове задуживања. Ако по основу гаранције Гарант изврши обавезу уместо Зајмопримца, Гарант ће од Зајмопримца имати право на повраћај главнице, камате, пратећих трошкова задуживања и пратећих трошкова који настану због неизвршења, односно неблаговременог извршења обавезе, као и свих других трошкова који могу настати у вези са извршавањем обавеза уместо Зајмопримца, до висине износа измирене обавезе, као и право да од Зајмопримца наплати обрачунату законску затезну камату. Гарант своје право повраћаја од Зајмопримца неће остваривати пре потпуног намирења потраживања од стране Банке, нити ће поступати противно њеним интересима. Право на повраћај средстава Гарант ће остваривати тако што ће иницирати наплату са рачуна Зајмопримца на основу овлашћења добијеног од Зајмопримца или других инструмената обезбеђења, у складу са прописима којима се уређује платни промет.



Предузеће је 13. јуна 2018. године закључило Уговор о кредиту број 00-420-8501067.5 закључен између Предузећа и Banca Intesa ад, Београд (као Банка) и Анекс 1 од 7. јуна.2019. године, Анекса 2 од 23. септембра 2019. године, Анекс 3 од 6. јануара 2020. године, Анекс 4 од 26. марта 2020. године и Анекс 5 од 7. августа 2020. године уговора о кредиту којим је одобрен кредит у износу од ЕУР 13.000.000,00. Намена кредита је финансирање изградње нових пословних капацитета. Рок отплате кредита је 14. јун 2027. године, а Предузеће (као Корисник кредита) се обавезује да плаћа камату на средства кредита која су му стављена на располагање по каматној стопи која представља збир једномесечног Ерубора-а и марже од 1,97% на годишњем нивоу која се обрачунава и наплаћује и у току периода мировања. Банка је дужна под условима утврђеним општим условима пословања, да кориснику кредита стави на располагање средства кредита у току периода расположивости под којим се подразумева период од дана закључења уговора до 14. јуна 2021. године закључно.

Средства обезбеђења за уредно извршења обавеза по наведеном уговору су 11 потписаних и печатираних, бланко, без протеста, сопствених меница и Уговор о залози на потраживањима закљученог између корисника кредита и банке и доказа о упису заложног права I реда у Регистар залогe при Агенцији за привредне регистре Републике Србије, уз обавезу Корисника кредита да сноси све припадајуће трошкове, и то на свим постојећим и будућим потраживањима из Уговора о прихватању платних картица закљученог између Корисника Кредита и Банке заведен код Предузећа под бројем 472 од 10. октобра 2015. године.

У Регистар заложног права број Зл.бр.7943/2018 од 22. јуна 2018. године уписано је заложно право на потраживањима (максимални износ обезбеђеног потраживања ЕУР 23.585.807,40), као средство обезбеђења, односно уредног извршења обавеза по основу Уговора о кредиту 00-420-8501067.5 од 13. јуна 2018. године са припадајућим анексима и на основу Уговора о залози покретних ствари од 13. јуна 2018. године са припадајућим анексима закључно са Анексом 4 од 11. августа 2020. године.

Предузеће је усагласило стање обавеза по дугорочним кредитима на дан 31.12.2020. године са банкама.

Предузеће је у оквиру дугорочних кредита исказало износ од 69.677 хиљада динара који се односи на обавезе које је Предузеће евидентирало на основу Споразума о исплати дуга закљученог између Предузећа и Републике Србије број 451/19 од 9. маја 2019. године којим се Предузеће обавезује да дуг према Републици Србији у износу од 90.000 хиљада динара по основу Уговора о краткорочној бескаматној позајмици број 2356/2018-1 од 26. марта 2018. године за потребе реализације прве фазе пројекта на заштићеном подручју Парка природе Голија на локацији Врхови-Одвраћеница и Анекса уговора од 26. новембра 2018. године измири у 124 једнаке месечне рате, почев од 1. септембра 2019. године. На предметна средства се не зарачунава камата, а месечна рата износи 725.806,45 динара. Предузеће је усагласило стање обавеза на дан 31.12.2020. године.



Обавезе по основу финансијског лизинга исказане су у износу од 65.826 хиљада динара и односе се на набавку два табача.

Табела број 28: Стање обавеза по финансијском лизингу на дан 31.12.2020. године:

-у хиљадама динара-

Давалац лизинга	Број и датум уговора	Износ		Стање на дан 31.12.2020. године
ОТР Leasing Србија, Београд	Уговор број 023128 од 25.новембра 2020. године	ЕУР	485.658	57.104
ОТР Leasing Србија, Београд	Уговор број 023129 од 25.новембра 2020. године	ЕУР	346.899	40.788
Укупно				97.892
Део обавеза по основу финансијског лизинга које доспевају до једне године		ЕУР	272.715,48	32.066
Укупно				65.826

Предузеће је на дан 31.12.2020. године усагласило стање обавеза по основу финансијског лизинга са даваоцем лизинга ОТР Leasing Србија, Београд.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане дугорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 206.879 хиљада динара:

Табела број 29: Структура одложених пореских средстава

- у хиљадама динара -

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2020. година
Стање на почетку године	187.559
Повећање одложених пореских обавеза у корист одложених пореских расхода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуну амортизације	19.320
Стање на крају године	206.879

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 206.879 хиљада динара односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и рачуноводствене основице односно износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Предузећа.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане одложене пореске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 594.804 хиљаде динара у целини се односе на:

Табела број 30: Структура краткорочних финансијских обавеза

- у хиљадама динара -

Краткорочне финансијске обавезе	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити у земљи	350.000	
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године	244.804	196.865
Укупно:	594.804	196.865



Табела број 31: Стање обавеза по краткорочним кредитима на дан 31.12.2020. године:

Износ одобреног кредита	Датум	Рок доспећа	Висина каматне стопе	- у хиљадама динара –
				Стање на дан 31.12.2020. године
250.000	30.10.2020	31. март 2021	Фиксна каматна стопа од 5% годишње	250.000
100.000	30.10.2020	31. март 2021	Фиксна каматна стопа од 6% годишње	100.000
350.000				350.000

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године са банкама усагласило стање обавеза по основу краткорочних кредита.

Табела број 32: Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	- у хиљадама динара –
	2020. година
Banca intesa ад, Београд (Напомена број 2.2.1.14)	204.028
Република Србија (Напомена број 2.2.1.14)	8.710
OTP Leasing Srbija, Beograd (Напомена број 2.2.1.14)	32.066
Укупно:	244.804

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане краткорочне финансијске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 33: Структура примљених аванса депозита и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције	- у хиљадама динара –	
	2020. година	2019. година
Примљени аванси од правних лица за робу и услуге	8.081	3.444
Примљени депозити	5.702	4.1932
Укупно:	13.783	45.376

Примљени аванси од правних лица за робу и услуге исказани у износу од 8.081 хиљаду динара односе се на:

Табела број 34: Примљени аванси од правних лица за робу и услуге

Примљени аванси од правних лица за робу и услуге	- у хиљадама динара –	
	2020. година	
Mms Communications доо, Београд	1.764	
Ski art i raft, Агенција за спортску едукацију	976	
PR, Sport service	410	
Ski fun Туристичка агенција	607	
Авантуристички центар, Копаоник	434	
Остали примљени аванси од правних лица за робу и услуге	3.890	
Укупно:	8.081	

Примљени депозити исказани у износу од 5.702 хиљаде динара односе се на примљене депозите за учешће на тендеру у износу од 1.907 хиљада динара и на примљене депозите за закуп пословног простора у износу од 3.795 хиљада динара у складу са закљученим уговорима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани примљени аванси, депозити и кауције у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 89.185 хиљада динара и у целости се односе на:

Табела број 35: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Обавезе из пословања	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	38.098	50.099
Добављачи у иностранству	50.836	162.811
Остале обавезе из пословања	251	65
Укупно:	89.185	212.975

Табела број 36: Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

Добављачи у земљи	2020. година
Сава осигурање, Београд	3.433
Еврокомерс доо, Брус	3.843
Милетић петрол доо, Параћин	1.933
Удружење горска служба за спасавање Србије, Београд	2.160
Tnt Minerals доо, Београд	2.376
Објектив гео доо, Београд	3.360
Театнерго доо, Београд	2.139
Остали добављачи у земљи	18.854
Укупно:	38.098

Добављачи у иностранству исказани у износу од 50.836 хиљада динара највећим делом у износу од 47.291 хиљаду динара односе се на обавезе према инодобављачу Technoalpin, Vožen и према инодобављачу Tehnoupion 1 доо, Словенија у износу од 3.449 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 23.828 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	14.955	13.129
Друге обавезе	8.873	8.024
Укупно:	23.828	21.153

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2020. године односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе по основу зарада и накнада зарада за месец децембар 2020. године.



Табела број 38: Преглед структуре обавеза по основу зарада и накнада зарада

	-у хиљадама динара-	
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.821	7.886
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.068	936
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.414	2.132
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.019	1.784
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.386	242
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	157	93
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	90	56
Укупно:	14.955	13.129

Друге обавезе су исказане у износу од 8.873 хиљада динара и њихова структура је приказана табелом:

Табела број 39: Структура других обавеза

	-у хиљадама динара-	
Друге обавезе	2020. година	2019. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.563	1.153
Обавезе према запосленима	(63)	50
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	451	362
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	4.836	4.820
Остале обавезе -обуставе	1.086	1.639
Укупно:	8.873	8.024

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 2.563 хиљаде динара односе се у целини на обрачунате камате по дугорочном кредиту закљученим са Banca Intesa ад, Београд и на обрачунате камате по краткорочном кредиту закљученим са Српском банком ад, Београд (Напомена број 2.2.1.14 и број 2.2.1.16). Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године са банкама усагласило стање обавеза по основу обрачунатих камата по кредитима.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 4.836 хиљада динара односе се на обавезе Предузеће према лицима ангажованим преко уговора о привременим и повременим пословима за децембар месец 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане остале краткорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност исказане у износу од 686 хиљада динара односе се на обрачунат порез на додату вредност по основу мањка и расхода залиха утврђеног по попису залиха на дан 31. децембра 2020. године.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 9.203 хиљаде динара

Табела број 40: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2020. година	2019. година
Обавезе за порез из резултата		31.478
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	5.674	2.813
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.529	3.371
Укупно:	9.203	37.662

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 5.674 хиљаде динара највећим делом у износу од 5.570 хиљада динара односе се на накнаде за коришћење заштићеног подручја.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.22. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 7.580.934 хиљада динара и односи се на:

Табела број 41: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Пасивна временска разграничења	2020. година	2019. година
Унапред обрачунати трошкови	10.798	14.156
Обрачунати приходи будућег периода-ски карте	90.482	112.249
Одложени приходи и примљене донације	7.479.345	7.738.219
Остала пасивна временска разграничења- ПДВ у датим авансима	309	10.739
Укупно:	7.580.934	7.875.363

Предузеће је у оквиру пасивних временских разграничења исказало унапред обрачунате трошкове у износу од 10.798 хиљада динара који се односе на обрачунате камате по дугорочном кредиту у износу од 3.314 хиљада динара и на износ од 7.484 хиљада динара који се односи највећим делом на трошкове за електричну енергију у износу од 6.373 хиљаде динара, који се односе на 2020. годину, а за које су рачуни од добављача стигли у 2021. години.



Обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 90.842 хиљаде динара односе се на разграничене приходе од продатих ски карта у 2020. години (сезона 2020/2021) који се односе на 2021. годину.

Предузеће у оквиру Одложених прихода и примљених донација исказује износ од 7.479.345 хиљаде динара који се односи на средства из субвенција надлежног министарства за туризам, Националног инвестиционог плана и Пројеката надлежног министарства за туризам почев од 2006. године, као и капиталне инвестиције у складу са Законом о буџету за 2013. годину. Наведеним средствима финансирана је изградња и набавка нових средстава, као и текуће доспеће дугорочних кредита из ранијих година, текуће пословање Ски центра Брезовица доо, Београд. Такође, Предузеће у оквиру наведених средстава евидентира и износ од 626.667 хиљада динара по основу Уговора о изградњи Гондоле у Београду, закљученог 18. децембар 2018. године између Републике Србије – Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Београд (као Наручилац 1), Града Београда (као Наручилац 2), Предузећа (као Инвеститор) и групе понуђача (Leitner AG/S р.а, Vipitena, Кото доо, Београд, Елкомс доо, Београд и Дел инг доо, Београд) за износ плаћених аванса по наведеном уговору од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Београд и Града Београда.

По добијању средстава, Предузеће је формирало пасивно временско разграничење које умањује по реализацији средстава у корист прихода по основу условљених донација у складу са МРС 20 - Државна .

Предузеће је у 2020. години повећало износ одложених прихода и примљених донација у износу од 20.000 хиљада динара по основу средстава добијених за потребе Ски центра Брезовица доо, Београд по Програму о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2020. годину који је усвојен Закључком Владе број 05 број:401-1527/2020 од 20. фебруара 2020. године, док су смањени одложени приходи и примљене донације по основу амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 260.200 хиљаде динара, искњижења опреме у износу од 3.528 хиљада динара, трошкова резервних делова у износу од 162 хиљаде динара и обезвређење учешћа учешћа у капиталу Ски центар Брезовица доо, Београд у износу од 14.984 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.3 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана пасивна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 19 хиљада динара и у целости се односе на продају робе (сувенира) у ски центру Копаоник.

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 42: Приходи од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара –

Приходи од продаје производа и услуга	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.220.836	1.165.704
Укупно:	1.220.836	1.165.704

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу 1.220.836 хиљада динара и односе се на приходе од продаје ски карата у ски центрима Копаоник, Златибор и Стара Планина у износу од 1.133.201 хиљаду динара, на приходе од пружања услуга забавног садржаја у ски центрима у износу од 54.344 хиљаде динара и приходе од гараже у ску центру Копаоник у износу од 10.864 хиљаде динара, а све у складу са Ценовником и одлукама директора Предузећа. Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало и приходе по основу накнаде за право пружања услуге обуке скијања за зимску сезону 2020/2021 у износу од 21.889 хиљада динара и остале приходе од продаје производа и услуга у износу од 538 хиљаде динара који се највећим делом односе на услуге најма табача.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о цени услуга у јавном предузећу Скијалишта Србије број 2697-2 од 25. септембра 2018. године којом се утврђују цене услуга у Ски центру „Копаоник“, Скијалишту „Златибор“ и Скијалишту „Стара Планина“ у Јавном предузећу „Скијалишта Србије“. Цене услуга дате су у ценовницима који чине саставни део ове одлуке. Влада Републике Србије дала је сагласност на Одлуку о цени услуга у Јавном предузећу „Скијалишта Србије“ коју је донео Надзорни одбор Предузећа 25. септембра 2018. године Решењем број 05 број 338-9761/2018 од 18. октобра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о цени услуга у јавном предузећу Скијалишта Србије број 1903-2 од 9. октобра 2020. године којом се утврђују цене услуга у Ски центру „Копаоник“, Скијалишту „Златибор“ и Скијалишту „Стара Планина“ у Јавном предузећу „Скијалишта Србије“. Цене услуга дате су у ценовницима који чине саставни део ове одлуке. Доношењем ове одлуке ставља се ван снаге Одлука о цени услуга у јавном предузећу Скијалишта Србије број 2697-2 од 25. септембра 2018. године.

Влада Републике Србије дала је сагласност на Одлуку о цени услуга у Јавном предузећу „Скијалишта Србије“ коју је донео Надзорни одбор Предузећа 9. октобра 2020. године Решењем број 05 број 338-9842/2020 од 3. децембра 2020. године.

Приходи у ски центрима се евидентирају у оквиру система за електронско издавање и контролу ски пасева „Skidata“ који се користио до краја летње сезоне 2020. године у ски центру Копаоник. Систем подразумева издавање ски пасева на одговарајућим електронским картицама које се кодирају на уређајима посебно инсталираним за ту сврху. Свако продајно место се састоји од рачунара, периферних уређаја и апликативног софтвера.



Предузеће је од зимске сезоне 2018/2019 у скијалишту Стара Планина, од зимске сезоне 2019/2020 у скијалишту Торник Златибор и од новембра 2020. године у ски центру Копаоник увело нови систем продаје ски пасева и контроле пролазака скијаша произвођача, Axess, Аустрија. Систем подразумева издавање ски пасева на одговарајућим електронским картицама које се кодирају на специјализованим уређајима. Свако продајно место се састоји од рачунара, периферних уређаја и апликативног софтвера. Такође, Предузеће користи и софтвер за on-line продају ски карата који је интегрисан са главним софтвером за управљање системом (Clicks-Axess).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани приходи од продаје робе и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у износу од 278.874 хиљаде динара.

Табела број 43: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл

- у хиљадама динара –

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2020. година	2019. година
Приход по основу условљених донација	278.874	283.278
Укупно:	278.874	283.278

Приходи по основу условљених донација исказани у износу од 278.874 хиљаде динара односе се на укидање одложених прихода са рачуна Одложени приходи и примљене донације (Напомена број 2.2.1.21 Пасивна временска разграничења):

Табела број 44: Приход по основу условљених донација

- у хиљадама динара –

Приход по основу условљених донација	2020. година
Амортизација некретнина, постројења и опреме	260.200
Искњижена опрема	3.528
Трошкови резервних делова	162
Обезвређење учешћа у капиталу Ски центар Брезовица доо, Београд.	14.984
Укупно:	278.874

2.2.2.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 43.059 хиљада динара.

Табела број 45: Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара -

Други пословни приходи	2020. година	2019. година
Приходи од закупнина	39.325	49.930
Остали пословни приходи	3.734	3.894
Укупно:	43.059	53.824



Приходи од закупнина који су исказани у износу од 39.325 хиљада динара односе се на приходе од издавања пословног простора у закуп за постављање телекомуникационе опреме, обављање угоститељске делатности и делатност изнајмљивања и продаје ски опреме и других услужних делатности у износу од 20.973 хиљаде динара и на приходе од издавања рекламног простора у износу од 18.023 хиљаде динара.

Остали пословни приходи исказани у износу од 3.734 хиљаде динара односе се на префактурисане трошкове електричне енергије и комуналних услуга које су, по уговорима о закупу пословног простора, у обавези да сnose закупци.

2.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 12 хиљада динара.

2.2.2.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 101.493 хиљаде динара и у целини се односе на:

Табела број 46: Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала	2020. година	2019. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	41.620	39.230
Трошкови резервних делова	46.906	57.421
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.967	12.590
Укупно:	101.493	109.241

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови материјала у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 117.198 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 47: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	72.110	66.771
Трошкови горива и енергије	45.088	50.117
Укупно:	117.198	116.888

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 72.110 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 71.643 хиљаде динара на електричну енергију коју Предузеће набавља од ЈП Електропривреда Србије Београд, по уговору број 1236/19 од 30. децембра 2019. године и на префактурисане трошкове електричне енергије у износу од 464 хиљаде динара од стране Ауто Чачак доо, Коњевићи.

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 45.088 хиљада динара односе се на трошкове горива које Предузеће набавља од НИС ад, Нови Сад по уговору о набавци енергетског горива – кредитне картице од 14. маја 2020. године број 379/20, чији је предмет купопродаја енергетског горива (еуро дизел, адитивирани дизел, БМБ 95 и адитивирани бензин) за потребе службених возила Предузећа путем кредитних картица на свим бензинским станицама- малопродајним објектима НИС ад, Нови Сад на територији Републике Србије и на трошкове горива за потребе моторних возила, механизације и друге технике на моторни погон са бензинске пумпе у ски центрима и трошкове уља и мазива.



Директор Предузеће донео је Процедуру о раду бензинске пумпе у Ски центру Копаоник број 010 број 797 од 1. априла 2010. године којом се ближе уређују права, обавезе и одговорности запослених на бензинској пумпи у Ски центру Копаоник. Употреба горива са бензинске пумпе је намењена за интерне потребе ски центра и не може се ставити у промет ради даље продаје.

Директор Предузећа донео је Правилник о условима и начину коришћења моторних возила број 06 број 5235 од 29. децембра 2014. године којим се утврђују услови и начин коришћења моторних возила у циљу обављања службених послова, као и Процедуру о поступању са дебитним картицама за куповину моторног возила број 06 250 од 16. јануара 2015. године којом се ближе уређује поступак коришћења дебитних картица приликом куповине моторног горива за потребе моторних возила Предузећа.

Предузеће води евиденцију на месечном нивоу која обухвата километражу моторног возила (почетна и завршна километража), пређену километражу, потрошњу горива, као и просечну потрошњу на пређених 100 километара. Такође, води евиденцију о исправности возила и сервисима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 319.255 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 48: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-		
Трошкови зарада	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	188.637	172.325
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	31.408	29.500
Трошкови накнада по уговору о делу	847	159
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	75.115	63.625
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	8.650	6.997
Остали лични расходи и накнаде	14.598	13.613
Укупно:	319.255	286.219

Табела број 49. Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-	
Опис	2020. година
Зарада за редован рад	114.256
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	1.553
Увећана зарада за ноћни рад и рад у смени	523
Накнада за празник – нерадан дан	4.154
Накнада зарада за годишњи одмор	21.420
Накнада зарада за боловање до 30 дана	5.479
Накнада зарада за боловање преко 30 дана	2.724
Минули рад	9.585
Регрес за коришћење годишњег одмора	7.236
Накнада за топли оброк	21.707
Укупно:	188.637



Колективним уговором број 963/19 од 24. децембра 2019. године и Анексом број 1 Колективног уговора заводни број 155/21 од 26. фебруара 2021. године се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа и по основу рада код Послодавца.

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 14.598 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Остали лични расходи и накнаде	2020. година	2019. година
Отпремнина за одлазак у пензију	139	139
Јубиларне награде		83
Помоћ у сл.смрти чл.породице запосленог	2.247	1.356
Трошкова превоза на радно место и са радног места	11.731	7.011
Дневнице на службеном путу		3.999
Накнада за коришћење сопств.возила у сл. сврхе	132	74
Остале нак.запос.-поклон за рођење детета	321	195
Накнаде трошкова другим физициким лицима за трошк. на сл.путу, моб.тел.	28	27
Стипендије и кредити ученицима и студентима		729
Укупно:	14.598	13.613

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 160.914 хиљада динара.

Табела број 51: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови производних услуга	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака		1
Трошкови транспортних услуга	10.028	8.509
Трошкови услуга одржавања	96.289	76.687
Трошкови закупнина	24.142	31.527
Трошкови сајмова		2.788
Трошкови рекламе и пропаганде	28.393	19.245
Трошкови истраживања		1
Трошкови осталих услуга	2.062	2.782
Укупно:	160.914	141.540

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 10.028 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове транспортних услуга (транспорт електроматеријала, водоводног материјала, техничко потрошног материјала, канцеларијског и хигијенског материјала, колонијалне робе, материјала за ремонт жичара, специјалне механизације, уља и мазива и друго), на трошкове фиксних и мобилних телефона и на трошкове интернета.



Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 96.289 хиљада динара у највећем делу односе се на одржавање жичара у износу од 11.459 хиљада динара, табача и друге специјализоване механизације у износу од 13.606 хиљада динара, одржавање возила у износу од 9.383 хиљаде динара, одржавање опреме у износу од 25.906 хиљада динара (електричне опреме, опреме и објекта за вештачки снег, опреме за против пожарну заштиту, опреме за редарску службу, одржавање бицикла и картова, моторских санки и ски опреме, одржавање лифта у гаражи, санитарске опреме и остале опреме), одржавања ИТ опреме и лиценце за office у износу од 25.363 хиљаде динара, одржавање грађевинских објеката у износу од 3.777 хиљада динара и остали трошкови настали на одржавању објеката и опреме.

Трошкови закупнина исказани у износу од 24.142 хиљаде динара највећим делом се односе се на трошкове закупа штампача у износу од 1.380 хиљада динара, трошкове закупа пословног простора, гараже, магацина и закуп паркинг места у износу од 13.760 хиљаде динара, закупнина ски опреме у износу од 357 хиљада динара, изнајмљивање специјалних возила, других возила и покретних кабина у износу од 2.415 хиљада динара, трошкови за билборд кампању за Web shop у периоду од 2. новембра до 15. новембра и кампања бандерашица за Скијалишта Србије за Web shop у периоду од 2. новембра до 29. новембра у износу од 2.546 хиљада динара, закуп лиценци у износу од 537 хиљада динара и право службености у износу од 1.688 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 28.393 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове директног маркетинга у износу од 16.202 хиљаде динара (оглашавање у медијима догађаја, кампања и других обавештења јавности везаних за делатност Предузећа) на трошкове пропагандног материјала у износу од 3.657 хиљада динара, видео продукција промо филма за Копаоник, Стару Планину и Златибор у износу од 2.900 хиљада динара, pres kliping у износу од 304 хиљаде динара и на остале трошкови за рекламу и пропаганду.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 2.062 хиљаде динара највећим делом односе се на трошкове комуналних услуга.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 331.051 хиљада динара.

Табела број 52: Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

Трошкови амортизације	2020. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 2.2.1.1)	13.178
Трошкови амортизације некретнина постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	317.874
Укупно:	331.052

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трошкови амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.11. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 14.060 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53: Структура трошкова дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -		
Трошкови дугорочних резервисања	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.932	927
Остала дугорочна резервисања	1.128	1.091
Укупно:	14.060	2.018

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови дугорочних резервисања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 181.121 хиљаду динара и у целини се односе се на:

Табела број 54: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -		
Нематеријални трошкови	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	58.379	49.532
Трошкови репрезентације	2.178	2.442
Трошкови премија осигурања	16.797	17.021
Трошкови платног промета	15.555	13.343
Трошкови чланарина	740	684
Трошкови пореза	36.219	35.826
Остали нематеријални трошкови	51.253	44.431
Укупно:	181.121	163.279

У оквиру трошкова непроизводних услуга Предузеће је исказало износ од 58.379 хиљада динара који се највећим делом односи на пружање услуге обезбеђења, услуге спашавања на период од три године у ски центрима Копаоник, Златибор и Стара планина у зимској и летњој сезони од стране Горске службе спашавања, набавку лиценци за софтвере, трошкове консалтинга, трошкове пружања геодетских услуга, адвокатске услуге, здравствене услуге на скијалиштима и друго.

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 16.797 хиљада динара и највећим делом се односе на осигурање имовине-грађевинских објеката и опреме и инвестиција у току, на осигурање скијаша од незгоде осигурање од пожара цивила и рачунара, осигурањем за штете проузроковане трећим лицима, као и по основу ауто каско осугурања .

Трошкови платног промета исказани су у износу од 15.555 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове провизије платног промета за коришћење платних картица („Banca Intesa visa, dina, master card, american express“) у износу од 7.337 хиљада динара

У оквиру трошкова пореза Предузеће је исказало износ од 36.219 хиљада динара који се највећим делом односи на обавезу за порез на имовину утврђену Пореском пријавом о утврђивању пореза на имовину за 2020. годину у износу од 36.140 хиљада динара који је у целости плаћен у 2020. години и на трошкове накнаде за заштиту животне средине у износу од 386 хиљада динара.



Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 51.253 хиљаде динара и највећим делом се односе на накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Копаоник и накнада за коришћење заштићеног подручја Стара Планина у износу од 24.747 хиљада динара и трошкови донаторства у износу од 7.370 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.13. Финансијски приходи

Табела број 55: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2020. година	2019. година
Приходи од камата		5.849
Позитивне курсне разлике	751	4.032
Укупно:	751	9.881

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.14. Финансијски расходи

Табела број 56: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2020. година	2019. година
Расходи камата	25.188	9.380
Негативне курсне разлике	1.168	1.913
Остали финансијски расходи	18.141	1.405
Укупно:	44.497	12.698

Расходи камата исказани у износу од 25.188 хиљада динара односе се на:

Табела број 57: Структура расхода камата

- у хиљадама динара -

Расходи камата	2020. година
Расходи камата по финансијским кредитима (Напомена број 2.2.1.14 и 2.2.1.16)	24.062
Камате по основу финансијског лизинга (Напомена број 2.2.1.14 и 2.2.1.16)	336
Затезна камата	22
Остали финансијски расходи (Напомена 2.2.1.13)	768
Укупно:	25.188

Остали финансијски расходи исказани у износу од 18.141 хиљаду динара односе се на накнаде за одобравање краткорочних и дугорочних кредита у складу са уговорима о кредиту, као и на накнаду за неискоришћена средства у износу од 4.693 хиљаде динара у складу са уговором о кредиту (Напомена број 2.2.1.14 и 2.2.1.16).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 58: Преглед прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара-

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2020. година	2019. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.589	9.253
Укупно:	2.589	9.253

Табела број 59: Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара-

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2020. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.166
Приходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана	300
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена број 2.2.1.13 Дугорочна резервисања)	1.123
Укупно:	2.589

2.2.2.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 60: Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара-

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2020. година	2019. година
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана (Напомена број 2.2.1.3)	14.974	2.282
Обезвређење потраживања (Напомена број 2.2.1.5)	4.612	3.636
Укупно:	19.586	5.918

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.17. Остали приходи

Табела број 61: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2020. година	2019. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме-Напомена број 2.2.1.2	17.532	180
Приходи од смањења обавеза	362	44
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена број 2.2.1.13 Дугорочна резервисања)	2.630	2.183
Остали непоменути приходи	40.697	11.280
Укупно:	61.221	13.712

Остали непоменути приходи исказани у износу од 40.697 хиљада динара највећим делом се односе на износ од 36.328 хиљада динара који се односи на приходе по основу укидања депозитних карата након промене система за продају и укидања депозитних карата у Ценовнику Предузећа.

2.2.2.18. Остали расходи

Табела број 62: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Остали расходи	2020. година	2019. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	45.713	37.778
Мањкови	85	150
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	104	9
Остали непоменути расходи	11.108	8.031
Укупно:	57.010	45.968

Остали непоменути приходи исказани у износу од 11.108 хиљада динара највећим делом у износу од 5.392 хиљада динара се односе на одобрени рабат за продају ски карата по уговору о пословној сарадњи у вези продаје ски карата, на умањење цене закупа објеката, чији је закуподавац Предузеће по основу Одлуке директора од 29. априла 2020 године због ванредног стања уведеног због пандемије изазване вирусом Covid 19 у износу од 796 хиљада динара и на износ од 2.355 хиљада динара по основу повраћаја средстава за неискоришћене ски карте, по основу рекламација и повраћаја средстава за повреду.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани остали расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.19. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 63: Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

- у хиљадама динара -

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2020. година
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3.971
Укупно:	3.971



Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани су у износу од 3.971 хиљаду динара односе се на евидентирање трошкова који се односе на 2019. годину у износу од 2.085 хиљаде динара, као и на исправку грешке из ранијих година која се односи на некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 1.886 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.20. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 214.221 хиљаду динара.

Табела број 64: Нето добитак

- у хиљадама динара –	
Нето добитак	2020. година
Добитак пре опорезивања	257.180
Порески расход периода	23.639
Одложени порески расход периода	19.320
Нето добитак	214.221

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 214.221 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 1.607.348 хиљада динара и укупних расхода у износу 1.350.168 хиљада динара, пореских расхода периода у износу од 23.639 хиљада динара и одложених пореских расхода периода у износу од 19.320 хиљада динара.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.



2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, од стране Предузећа је презентован преглед судских спорова који су у току, са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, према подацима Предузећа износи 39.951 хиљада динара. Предузеће је извршило резервисања за судске спорове у износу од 30.287 хиљада динара.

У току су и два судска поступка у којима је Предузеће тужилац и то један управни спор пред Управним судом у Београду ради поништења решења и један парнични предмет пред Привредним судом у Београду ради дуга у износу од 2.162 хиљада динара.

2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизије није било значајних догађаја који би захтевали обелодањивање или корекцију финансијских извештаја.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“ БЕОГРАД, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године.....	76
2. Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2020. године.....	81
3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01. до 31. 12. 2020. године.....	84
4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01. до 31.12.2020. године.....	86
5. Извештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2020. године.....	89
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину.....	91



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		15.222.080	12.409.196	11.750.611
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)				
1. Улагања у развој	9.1	538.014	548.915	29.978
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		34.103	26.944	29.978
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		503.911	511.973	
5. Нематеријална имовина у припреми			9.998	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	9.2	14.478.952	11.660.148	11.530.597
1. Земљиште		503.577	503.577	503.577
2. Грађевински објекти		9.236.234	8.982.018	8.918.714
3. Постројења и опрема		1.280.940	1.050.936	942.355
4. Инвестиционе некретнине		50.259	50.259	34.879
5. Остале некретнине, постројења и опрема				46
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		2.490.845	394.068	313.631
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		917.097	679.290	817.395
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	9.3	205.114	200.133	190.036
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		185.114	153.149	155.431
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		20.000	46.984	34.605
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		804.241	439.194	463.550
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	9.4	226.478	179.320	173.943
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		221.728	173.484	169.550
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		782	795	812
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		3.968	5.041	3.581
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	9.5	8.359	24.911	13.092
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		6.788	16.860	13.092
6. Купци у иностранству		1.571	8.051	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	9.6	11.438	37.957	32.886
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	9.7	3.000		3.100
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		3.000		2.300
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				800
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	9.8	374.513	139.208	189.300
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	9.9	166.437	49.185	42.911
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	9.10	14.016	8.613	8.318
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		16.026.321	12.848.390	12.214.161
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		2.773.682	458	458
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	9.11	3.295.413	3.389.391	3.203.048
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		230.000	230.000	230.000
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		230.000	230.000	230.000
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	9.12	5.036	5.036	5.036
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	9.13	2.330.594	2.391.703	2.424.965
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	9.14	7.351	13.113	2.955
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	9.15	737.134	775.765	546.002
1. Нераспоређени добитак ранијих година		522.913	461.804	311.082
2. Нераспоређени добитак текуће године		214.221	313.961	234.920
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	9.16	4.211.606	882.021	382.403
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)		67.338	63.829	55.571
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		37.051	30.481	22.564
5. Резервисања за трошкове судских спорова		30.287	33.348	33.007
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	9.17	4.144.268	818.192	326.832
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		4.078.442	818.192	318.558
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				8.274
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		65.826		
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	9.18	206.879	187.559	180.108
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		8.312.423	8.389.419	8.448.602
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	9.19	594.804	196.865	171.559
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		350.000		90.000
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		244.804	196.865	81.559
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	9.20	13.783	45.376	37.536
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	9.21	89.185	212.975	56.887
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		38.098	50.099	42.240
6. Добављачи у иностранству		50.836	162.811	13.943
7. Остале обавезе из пословања		251	65	704
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	9.22	23.828	21.153	18.494
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	9.23	686	25	27
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	9.24	9.203	37.662	19.881
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	9.25	7.580.934	7.875.363	8.144.218
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0		16.026.321	12.848.390	12.214.161
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	11	2.773.682	458	458



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		1.542.788	1.502.834
1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	8.1	19	28
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	8.1	19	28
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	8.2	1.220.836	1.165.704
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	8.2	1.220.836	1.165.704
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.3	278.874	283.278
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.4	43.059	53.824
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		1.225.105	1.116.796
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	8.5	12	18
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.6	101.493	109.241



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.7	117.198	116.888
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.8	319.255	286.219
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.9	160.914	141.540
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.10	331.052	297.593
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	8.11	14.060	2.018
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.12	181.121	163.279
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0		317.683	386.038
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	8.13	751	9.881
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			5.849
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		751	4.032
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	8.14	44.497	12.698
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		18.141	1.405
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		18.141	1.405
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		25.188	9.381
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.168	1.912
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		43.746	2.817
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	8.15	2.589	9.253
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	8.16	19.586	5.918



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.17	61.221	13.712
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.18	57.010	45.968
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)		261.151	354.300
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	3.971	1.410
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)		257.180	352.890
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	8.19		
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		23.639	31.478
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		19.320	7.451
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)		214.221	313.961
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		214.221	313.961
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви		61.109	33.263
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици		5.762	
б) губици			10.158
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 +			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		55.347	43.421
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		55.347	43.421
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0		158.874	270.540
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0		158.874	270.540
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Редн. број	ОПИС	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
	Почетно стање на дан 01.01.			
1	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	230.000		5.036
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
2	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.			
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2б) \geq 0$			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б-2a+2б) \geq 0$	230.000		5.036
	Промене у _____ претходној години			
4	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају претходне године 31.12.			
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4б) \geq 0$			
	б) потражни салдо рачуна $(3б-4a+4б) \geq 0$	230.000		5.036
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
6	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____			
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6б) \geq 0$			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б-6a+6б) \geq 0$	230.000		5.036
	Промене у _____ текућој години			
8	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају текуће године 31.12. _____			
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8б) \geq 0$			
	б) потражни салдо рачуна $(7б-8a+8б) \geq 0$	230.000		5.036
Редн. број	ОПИС	Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1	2	6	7	8
	Почетно стање на дан 01.01.			
1	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			546.002
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
2	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			



3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2b) \geq 0$			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b-2a+2b) \geq 0$			546.002
4	Промене у _____ претходној години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			117.460
	б) промет на потражној страни рачуна			347.223
5	Стање на крају претходне године 31.12.			
	а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4b) \geq 0$			
	б) потражни салдо рачуна $(3b-4a+4b) \geq 0$			775.765
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____			
	кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6b) \geq 0$			
	кориговани потражни салдо рачуна $(5b-6a+6b) \geq 0$			775.765
8	Промене у _____ текућој години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			313.961
	б) промет на потражној страни рачуна			275.330
9	Стање на крају текуће године 31.12.			
	а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8b) \geq 0$			
	б) потражни салдо рачуна $(7b-8a+8b) \geq 0$			737.134
Редн. број	ОПИС	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици и губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11
1	Почетно стање на дан 01.01.			
	а) дуговни салдо рачуна		2.955	
	б) потражни салдо рачуна	2.424.965		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2b) \geq 0$		2.955	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b-2a+2b) \geq 0$	2.424.965		
4	Промене у _____ претходној години			
	а) промет на дуговој страни рачуна	33.262	10.158	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5	Стање на крају претходне године 31.12.			
	а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4b) \geq 0$		13.113	
	б) потражни салдо рачуна $(3b-4a+4b) \geq 0$	2.391.703		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____			
	кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6b) \geq 0$		13.113	
	кориговани потражни салдо рачуна $(5b-6a+6b) \geq 0$	2.391.703		



8	Промене у _____ текућој години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		61.109	
	б) промет на потражној страни рачуна			5.762
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____			
	а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8b) \geq 0$			7.351
	б) потражни салдо рачуна $(7b-8a+8b) \geq 0$		2.330.594	
Редн. број	ОПИС	Добици или губици по основу ХОВ расположивих продају	Укупан капитал	Губитак изнад висине капитала
1	2	15	16	17
1	Почетно стање на дан 01.01.			
	а) дуговни салдо рачуна		3.203.048	
б) потражни салдо рачуна				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2b) \geq 0$		3.203.048	
б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b-2a+2b) \geq 0$				
4	Промене у _____ претходној години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5	Стање на крају претходне године 31.12.			
	а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4b) \geq 0$		3.389.391	
б) потражни салдо рачуна $(3b-4a+4b) \geq 0$				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговних страна рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6b) \geq 0$		3.389.391	
б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b-6a+6b) \geq 0$				
8	Промене у _____ текућој години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			93.978
б) промет на потражној страни рачуна				
9	Стање на крају текуће године 31.12.			
	а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8b) \geq 0$		3.295.413	
б) потражни салдо рачуна $(7b-8a+8b) \geq 0$				



5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	1.804.873	1.478.394
1. Продаја и примљени аванси	1.494.250	1.449.928
2. Примљене камате из пословних активности		3.806
3. Остали приливи из редовног пословања	310.623	24.660
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	1.917.880	1.714.234
1. Исплате добављачима и дати аванси	1.375.403	1.093.571
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	311.614	312.039
3. Плаћене камате	19.678	7.611
4. Порез на добитак	28.142	23.321
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	183.043	277.692
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	113.007	235.840
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	31.206	2.467
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	20.906	2.467
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	10.300	
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	2.959.426	337.044
1. Куповина акција и дивиденди	20.000	20.000
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.939.426	317.044
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	2.928.220	334.577
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3.810.546	621.078
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3.460.546	619.598
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	350.000	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		1.480
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	534.014	100.753
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	185.500	100.753
3. Краткорочни кредити (одливи)	3.000	
4. Остале обавезе (одливи)	345.514	
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3.276.532	520.325
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	5.646.625	2.101.939



Позиција	Текућа година	Претходна година
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	5.411.320	2.152.031
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)	235.305	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)		50.092
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	139.208	189.300
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	374.513	139.208



6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ



ЈП СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Београд, мај 2021.



СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ
SKI RESORTS OF SERBIA

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕЗА 2020. 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 „Doppelmauer 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 „Doppelmauer Seilbahen“ GmbH по основу четвороседне жичаре „Караман гробен“, „Мали караман“ и „Панчићев врх“, као и набавке опреме за две четвороседне исклопиве жичаре „Дубока 1“ и „Дубока 2“ на Копаонику од истог добављача.

Друштво 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 2020. години, по основу стања крајем сваког месеца, био је 154 запослена (152 у 2019. 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. Друштво, 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 хеџинга)
- 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 9 Финансијски инструменти

MSFI 9 замењује Међународни рачуноводствени стандард - MRS 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: MRS 39). MRS 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

У поређењу са MRS 39, MSFI 9 уводи нови модел за класификацију финансијских инструмената који је више заснован на принципима.

У MSFI 9 се сва финансијска средства класификују у две групе:

- дужничка финансијска средства (debt financial assets), односно средства која се вреднују по амортизованој вредности и
- власничка средства (equity financial assets) за чије се вредновање користи фер вредност.

Ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када оно постане једна од уговорних страна у инструменту.

Иницијално вредновање свих финансијских средстава се врши по фер вредности. За финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, фер вредност садржи трансакционе трошкове.

Накнадно вредновање финансијских средстава врши се:

1. по амортизованој вредности,
 2. по фер вредности
- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха и
 - финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат.

По фер вредности кроз биланс успеха накнадно се вреднују и финансијска средства која су власнички инструменти:

- која се држе ради трговања,
- деривати и
- улагања у некотиране власничке инструменте.

Она финансијска средства која су власнички инструмент, а која менаџмент има намеру да држи у дужем периоду се накнадно вреднују као финансијска средства по фер вредности кроз остали укупан резултат. При накнадном процењивању овакве имовине промене фер вредности не тангирају резултат, већ преко осталог укупног резултата капитал ентитета.

Сви деривати се вреднују по фер вредности са променама фер вредности у билансу успеха.

Тестирање на обезвређење се врши само за финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.



MSFI 9 уводи нови модел за признавање губитака по основу умањења вредности средстава - "Модел очекиваних кредитних губитака" у односу на "Модел насталих кредитних губитака" према MRS 39. Модел очекиваних кредитних губитака захтева да субјект рачуноводствено обухвати очекиване кредитне губитке и промене у наведеним очекиваним кредитним губицима на сваки датум извештавања на начин да одрази промене у кредитном ризику од почетног признавања. Другим речима, више није неопходно да се кредитни догађај деси пре признавања кредитних губитака.

Кључне разлике између MRS 39 и MSFI 9 дате су у следећем табеларном приказу:

IAS 39	IFRS 9
Четири категорије финансијских средстава	Formalno tri kategorije финансијских средстава (Fer вредност кроз BU, Amortizovana вредност i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer вредност кроз Ukupni rezultat) Dodatne Fer вредност кроз BU i Fer вредност кроз Ukupni rezultat opcije
Kazneno pravilo за средства која се држе до доспећа	Nije применљиво
Izuzetak од вредновања некотираних instrumenata капитала i povezaniх derivata по набавној вредности	Nije више дозвољено (uz izuzetak retkih slučajeva где набавна вредност представља најbolju процену fer вредности)
Reklasifikacija <i>могућа</i> ukoliko су одређени захтеви испуњени (bazirano на анализи instrumenta)	Reklasifikacija обавезна ukoliko се промени пословни модел (bazirano на анализи entiteta i његових пословних јединица, retko могућа)
Odvajanje i одвојено вредновање derivata који нису блиско повезани са основним (domaćин) уговором	Nije променљиво (за основни уговор везан за финансијска средства)

Датум иницијалне примене стандарда је почетак извештајног периода у коме ентитет примењује MSFI 9 први пут. Опште правило за прву примену стандарда је да се примењује ретроспективно у складу са Међународним рачуноводственим стандардом - MRS 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: MRS 8), што практично значи да се нови захтеви стандарда примењују као да су одувек били у примени.

Међутим, постоје одређени изузеци од ретроспективне примене:

- није потребно да се усклађују упоредни подаци већ се све разлике услед примене MSFI 9 евидентирају кроз нераспоређену добит;
- проспективна примена захтева из дела хеџинг рачуноводства уз одређене изузетке;
- не захтева се примена MSFI 9 на финансијске инструменте који су престали да се признају пре датума иницијалне примене.



MSFI 14 Регулаторна временска разграничења

MSFI 14 је опционалан стандард који допушта субјектима чије цене у привреди су регулисане од стране државе, да настави да примењује претходно усвојене рачуноводствене политике за примања по основу субвенција након прве примене MSFI. Овај стандард је намењен субјектима који први пут примењују MSFI. Субјекти који први пут усвоје MSFI 14, морају презентовати одвојено државне субвенције као посебну ставку у билансу стања као и текућа кретања на овим рачунима као посебне ставке извештаја о добити и губитку и извештају о свеобухватној добити.

За потребе овог стандарда, регулисана временска разграничења су дефинисана као стање сваког конта расхода или прихода које неће бити признато као имовина или обавеза у складу с другим стандардима, али испуњава услове да буде признато као временско разграничење јер је од стране регулатора цена укључено, или се очекује да ће бити укључено, приликом утврђивања цена које се могу зарачунати купцима. Неке ставке расхода (или прихода) могу бити изван регулисаних цена зато што се, на пример, не очекује да се ти износи прихвате од стране регулатора цена или зато што нису унутар делокруга регулације цена. Сходно томе, таква ставка се признаје као приход или расход када настане, осим када други стандард дозвољава или захтева да иста буде укључена у књиговодствену вредност имовине и обавезе.

Субјекту је дозвољено да примењује захтеве овог стандарда у његовим првим финансијским извештајима по MSFI ако и само ако:

- (а) обавља активности чије су цене регулисане; и
- (б) у својим финансијским извештајима је признао износе који су у складу с претходним оквиром признати као временска разграничења.

Субјект ће у извештају о финансијском положају, односно билансу стања исказати посебне ставке за:

- (а) сва активна регулаторна временска разграничења; и
- (б) сва пасивна регулаторна временска разграничења.

Субјект нема обавезу да приликом класификације краткорочне и дугорочне имовине, као и краткорочних и дугорочних обавеза, посебно у билансу стања, класификује и регулаторна временска разграничења. Иста треба да буду одвојено приказана од остале имовине и обавеза без класификације на краткорочну и дугорочну имовину и обавезе.

Субјекти који изаберу примену овог стандарда, у напоменама уз финансијске извештаје треба да обелодане:

- (а) природу и ризике повезане са регулацијом цена као и
 - (б) ефекте регулације цена на финансијску позицију, финансијски положај и новчане токове.
- Овај стандард нема утицаја на финансијске извештаје субјекта које већ примењује MSFI и које нема регулисаних тржишних цена.

MSFI 15 Приходи од уговора с купцима

MSFI 15 дефинише оквир за признавање прихода. MSFI 15 замењује:

- Међународни рачуноводствени стандард - MRS 18 Приходи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Међународни рачуноводствени стандард - MRS 11 Уговори о изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRC 13 Програми лојалности клијената ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014),
- Тумачење - IFRC 15 Споразуми за изградњу некретнина ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) и
- Тумачење - IFRC 18 Преноси средстава од купаца ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014).

MSFI 15 се не примењује на уговоре о лизингу, уговоре о осигурању, финансијске инструменте који су у домену:

- Међународног стандарда финансијског извештавања - MSFI 9 Финансијски инструменти,



- Међународног стандарда финансијског извештавања - MSFI 10 Консолидовани финансијски извештаји,
- Међународног стандарда финансијског извештавања - MSFI 11 Заједнички аранжмани,
- Међународног рачуноводственог стандарда - MRS 27 Појединачни финансијски извештаји,
- Међународног рачуноводственог стандарда - MRS 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Основно начело MSFI 15 је да субјект треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одражава накнаду на коју субјект очекује да стекне право у замену за пренета добра и услуге.

Конкретно, MSFI 15 уводи приступ признавању прихода од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге;
- 3) Утврђивање цене трансакције;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе;
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе.

Кључне промене за досадашњу праксу су:

- Производи или услуге које долазе у пакету који се разликују морају бити посебно признати, и било који попуст или рабат на уговорену цену углавном се мора расподелити на појединачне елементе;
- Приходи се могу признати раније него према важећим стандардима уколико крајња економска вредност варира због било којег разлога (као што су подстицаји, рабати, провизије, хонорари итд) - у том случају признају се минимални износи, уколико не постоји материјално значајан ризик од њиховог укидања;
- Трошкови обезбеђења уговора се капитализују и амортизују у периоду у којем се троше користи од уговора.

Модел који се примењује за сваки уговор било да је писани, усмени или подразумеван је:

- Уговор има комерцијалну суштину;
- Уговорне стране су сагласне са условима и обавезују се да их испуне;
- Услови плаћања се могу утврдити, а наплата је вероватна;
- Уговори могу да се комбинују уколико су задовољени одређени критеријуми;
- Измене се третирају као посебан уговор или као део оригиналног уговора, у зависности од тога шта се мења.

MSFI 15 захтева капитализацију трошкова настанка и трошкова испуњења уговора. Трошкови настанка уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови не би другачије настали у нормалном току пословања, тј. то су инкрементални трошкови настанка уговора или портфолиа уговора и
- Друштво очекује да надокнади трошкове.

Трошкови испуњења уговора се капитализују уколико се испуне следећи услови:

- Трошкови нису у делокругу другог Стандарда,
- Односе се директно на уговор,
- Трошкови стварају или унапређују ресурсе и
- Друштво очекује да надокнади трошкове.



MSFI 15 се примењује на уговоре са купцима у циљу продаје добара или услуга. Не примењује се на специфичне уговоре који су под делокругом других MSFI, нпр. уговори о финансијском зајму, уговори из послова осигурања, аранжмани финансирања, финансијски инструменти, банковне гаранције и немонетарна размена између субјеката истоврсне делатности у циљу побољшања продаје купцима.

Датум иницијалне примене је почетак извештајног периода у коме се први пут примењује MSFI 15.

Прва примена MSFI 15 се може урадити на један од два следећа начина:

- применом на сваки презентовани период у финансијским извештајима у складу са MRS 8, пуни ретроспективни метод; или
- применом само на текући период са кумулираним ефектима промена које се евидентирају на датум иницијалне примене (упоредни подаци се не коригују).

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:

- имовина није улагање у некретнину које корисник лизинга вреднује по фер вредности у складу са MRS 40 - Инвестиционе некретнине или
- 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 радио 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 неизванстан 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.

2.2. 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:

Референца	Назив	Датум примене
Амандман на IFRS 16	Covid 19	01. јун 2020
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 намеравање 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
Амандман на IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 & IAS 39	Венсмарк реформа каматне стопе-фаза 2	01. јануар 2021

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.

Друштво 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 31.12.2019. године, који су били предмет независне ревизије.

Предузеће није имало корекције биланса успеха и биланса стања за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године.

2.4. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2020. 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 информису 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 2020. и 2019. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

У динарима			
Валута	2020.		2019.
EUR	117,5802		117,5928
USD	95,6637		104,9186
CHF	108,4388		108,4004
GBP	130,3984		137,5998

4.3. Група за консолидацију

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

Ред. бр.	Назив друштва	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈП „Скијалишта Србије“	104521515	20183390	9311	средње	Матично друштво	
2.	Ски центар „Брезовица“	105805495	20422645	9311	средње	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 у 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 друштво, а са консолидацијом се престаје од дана када поменута контрола престане.

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

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

4.4. Пословни приходи

Друштво 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 - друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;

3) Утврђивање цене трансакције - друштво 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 Друштва да се промене као резултат уговора): и

5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво 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, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво 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 Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво 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 Друштво 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.

Друштво 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 Друштво 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 сес торнира), 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:

- Друштво је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,
- Друштво 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 Друштво пружа током извршења посла;
- У овире 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. Друштво 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 Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Трошкови уговора

Друштво признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Друштво 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 Друштво 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 нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

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

4.9. Оперативни лизинг

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

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

4.10. Финансијски лизинг

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

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

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

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са MRS 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и MRS 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.



4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

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

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

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

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

Након што се призна као средства, патенти, лиценце и годивил 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.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из 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 расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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



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

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

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из 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 друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

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

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

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

	2020.	2019.
Грађевински објекти	2,27%-3,45%	2,27%-3,45%
Погонска опрема	10%	10%
Канцеларијска опрема	10%	10%
	2020.	2019.
Расхладна опрема	2,5%	2,5%
Рачунари и припадајућа опрема	30%	30%
Путничка возила	16%	16%
Табачи	6,25%	6,25%
Остала средства	10%	10%

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

Нематеријална улагања	2020.	2019.
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, Друштво 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 Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

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 Друштво 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 Друштво 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 рекласификација 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).

Друштво 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-месечни 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.

Друштво рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

1. Идентификују се могућа сценарија (исходи) 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.

Друштво 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 кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

За обавезе исказане у страном 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 страном 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 активне 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 активне 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. Друштво 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

Друштво 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 флукутирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у 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 флукутирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног 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).

Друштво 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 Друштва.

6.2.3. Ризик од промене цена

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

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

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да 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. Друштво 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 Друштво 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. Друштво 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.

Друштво 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 није имало корекције на биланс успеха и биланс стања за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	19	28
Укупно	19	28



8.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.220.836	1.165.704
Укупно	1.220.836	1.165.704

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина		
- од амортизације	260.201	269.839
- ПДВ из рачуна	0	199
- резервни делови и искњижење основних средстава	3.689	10.958
- обезвређивање Брезовице и ванбилансне евиденције	14.984	2.282
Укупно	278.874	283.278

8.4 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	39.325	49.930
Остали пословни приходи (префактурисани трошкови)	3.734	3.894
Укупно	43.059	53.824

8.5 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало	12	18
Укупно	12	18

8.6 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови осталог материјала (режијског)	41.620	39.230
Трошкови резервних делова	46.906	57.421
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.967	12.590
Укупно	101.493	109.241



8.7. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	72.110	66.771
Трошкови уља и мазива	5.034	4.507
Трошкови погонског горива	40.054	45.610
Укупно	117.198	116.888

8.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	188.637	172.324
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	31.408	29.500
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	75.962	63.784
	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови члановима органа управљања и надзора	8.650	6.998
Остали лични расходи и накнаде	14.598	13.613
Укупно	319.255	286.219

8.9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	10.028	8.509
Трошкови услуга одржавања	96.289	76.688
Трошкови закупнина	24.142	31.527
Трошкови сајмова	0	2.788
Трошкови рекламе и пропаганде	28.393	19.245
Трошкови осталих услуга	2.062	2.783
Укупно	160.914	141.540

8.10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 331.052 хиљада (у 2019. години РСД 297.593 хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина у складу са политиком амортизације



8.11 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.932	927
Резервисања по основу судских спорова	1.128	1.091
Укупно	14.060	2.018

8.12 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	58.379	49.531
Трошкови репрезентације	2.178	2.442
Трошкови премија осигурања	16.797	17.021
Трошкови платног промета	15.555	13.343
Трошкови чланарина	740	684
Трошкови пореза	36.219	35.826
Остали нематеријални трошкови	51.253	44.432
Укупно	181.121	163.279

8.13 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од камата	0	5.849
Позитивне курсне разлике	751	4.032
Укупно	751	9.881

8.14 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Расходи камата	25.188	9.381
Негативне курсне разлике	1.168	1.912
Расходи у вези са обрадом кредита	18.141	1.405
Укупно	44.497	12.698



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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.589	9.253
Укупно	2.589	9.253

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређивање дугорочних финансијских пласмана	14.974	2.282
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.612	3.636
Укупно	19.586	5.918

8.17 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	17.532	180
Вишкови	0	24
Приходи од смањења обавеза	362	44
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	2.183
Остали непоменути приходи	43.327	11.280
Укупно	61.227	13.712

8.18 ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	45.713	37.778
Мањкови	85	150
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	104	0
Остали непоменути расходи	11.108	8.040
Укупно	57.010	45.968



8.19 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак пре опорез.)	257.180	352.890
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	-21.963	-39.682
Опорезива добитак	235.217	313.207
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Пореска основица	235.217	313.207
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидент.		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)	235.217	313.207
Обрачунати порез (15%)	35.283	46.981
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања	11.643	15.504
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	23.639	31.478
Одложени порески расход периода	19.320	7.451

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

	Улагањ а у развој	Право улагања у Гаражу	Софтвер и слична права	Гудвил	Остала нематери јална улагања	Нематери јална улагања у припреми	Аванси за нематериј алну имовину	Укупно
<i>Набавна вредност</i>								
Стање на почетку године	0	511.973	13.483		14.720	9.998		550.174
Нове набавке		3.316	9.998					13.314
Пренос са једног облика на други						-9.998		-9.998
Отуђивање и расходавање			-1.247					-1.247
Остало			0		0			0
Стање на крају године		515.289	22.234	0	14.720	0	0	552.243



Исправка вредности								
Стање на почетку године			891		368			1.259
Амортизација 2020. година		11.378	1.432		368			13.178
Отуђивање и расхоровање			-208					-208
Остало								
Стање на крају године	0	11.378	2.115	0	736	0	0	14.229
Неотписана вредност 31.12.2020.		503.911	20.119	0	13.984	0	0	538.014
Неотписана вредност 31.12.2019.	0	511.973	12.592	-	14.352	9.998	-	548.915

9.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевин. објекти	Построј. и опрема	Инвестиц. Некретн.	Остале некрет., построј. и опрема	Некретн., построј. и опрема у припреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност								
Стање на почетку године	503.577	9.209.306	1.116.471	50.259	0	394.068	679.290	11.952.971
Нове набавке		495.208	351.560			2.943.544	301.106	4.091.418
Пренос са једног облика на други						-846.767	-63.299	-910.066
Отуђивање и расхоровање		-9.058	-51.780		0			-60.838
Остало								
Стање на крају године	503.577	9.695.456	1.416.251	50.259	0	2.490.845	917.097	15.073.485
Исправка вредности								
Стање на почетку године		227.288	65.535					292.823
Амортизација 2020. година		232.750	85.123					317.873
Отуђивање и расхоровање		-816	-15.347					-16.163
Обезвређивање								
Остало								
Стање на крају године		459.222	135.311	0	0	0	0	594.533



	Земљиште	Грађевин. објекти	Построј. и опрема	Инвестиц. Некретн.	Остале некрет., построј. и опрема	Некретн., построј. и опрема у припреми	Аванси	Укупно
Неотписана вредност 31.12.2020.	503.577	9.236.234	1.280.940	50.259	0	2.490.845	917.097	14.478.952
Неотписана вредност 31.12.2019.	503.577	8.982.018	1.050.936	50.259	0	394.068	679.290	11.660.148

9.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Матичним и зависним правним лицима</i>		
Учешће у капиталу зависних правних лица	248.876	201.937
Дугорочни пласман у Ски центар Брезовица	20.000	46.984
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	-63.762	-48.788
Свега	205.114	200.133

9.4. ЗАЛИХЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	61.943	48.165
Резервни делови	132.616	97.806
Алат и ситан инвентар	21.284	14.539
Материјал, рез.делови и ситан инвентар на путу	5.885	12.974
Роба	782	795
Плаћени аванси за залихе	4.417	5.490
Исправка вредности плаћених аванса	-449	-449
Укупно	226.478	179.320



9.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи	13.731	20.494
Исправка вредности купци у земљи	-6.853	-3.634
Купци у иностранству	1.708	8.051
Исправка вредности купци у иностранству	-227	0
Укупно потраживања од купаца	8.359	24.911

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

9.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	3.673	3.898
Потраживања за више плаћен порез на добитак	5.503	32.552
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	562	493
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.526	966
Остала краткорочна потраживања	13.986	13.860
Минус: Исправка вредности других потраживања	-13.812	-13.812
Укупно	11.438	37.957

9.7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна предузећа	3.000	0
Укупно	3.000	0



9.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	7.631	7.953
Текући (пословни) рачуни	357.868	121.008
Благајна	4.674	9.734
Остала новчана средства – извод боловање	1.255	
Свега	371.428	138.695
У иностраној валути:		
Девизни рачуни	3.085	513
Свега	3.085	216
Укупно	374.513	139.208

9.9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност односи се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	518	503
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	7	7
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	165.912	48.675
Укупно	166.437	49.185

9.10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења чине:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	5.372	1.731
Потраживања за нефактурисан приход	7.184	5.884
Остала активна временска разграничења	1.460	998
Укупно	14.016	8.613



9.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2020.	2019.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100	230.000	230.000
Укупно		230.000	230.000

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

9.12. РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Статутарне и друге резерве	5.036	5.036
Укупно	5.036	5.036

9.13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Износ ревалоризационих резерви на дан 1. јануара	2.391.703	2.424.965
Повећање ревалоризационих резерви		
Смањење ревалоризационих резерви	-61.109	-33.262
Износ ревалоризационих резерви на дан 31. децембра	2.330.594	2.391.703

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

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Актуарски добити по основу планова дефинисаних примања		
Актуарски губити по основу планова дефинисаних примања	-7.351	-13.113
Укупно	-7.351	-13.113

Актуарски губити у износу од РСД 7.351 хиљада остварени су на основу обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде а на бази обрачуна актуара.



9.15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	522.913	461.804
Нераспоређени добитак текуће године	214.221	313.961
Укупан добитак	737.134	775.765

9.16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

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

Дугорочна резервисања обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	37.051	30.481
Резервисања за трошкове судских спорова	30.287	33.348
Укупно	67.338	63.829

9.17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити у земљи	4.078.442	818.192
Обавезе по основу финансијског лизинга	65.826	
Укупно	4.144.268	818.192

Салдо дугорочног кредита од РСД 4.078.442 хиљада односи се на:

- дугорочни кредит за инвестиције код „Банце Интеса“ а.д. Београд у износу од 1.040.822 хиљада динара,
- дугорочни кредит за изградњу гондоле Брзеће-Мали Караман код „Уникредит банке“ а.д. Београд у износу од 2.967.943 хиљада динара,
-
- позајмице од Министарства финансија у износу од 69.677 хиљада динара.

Финансијски лизинг односи се на куповину два табача.



9.18. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 206.879 хиљада, обрачунате су по основу разлике неотписане вредности нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у рачуноводствене и пореске сврхе

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложене пореске обавезе	206.879	187.559

9.19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

	Ознака валуте	2020.	2019.
		РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		350.000	0
Део дугорочних обавеза према иностр. које досп. до 1 год.	РСД	0	19.991
Део дуг.обавеза које доспевају до 1 године	РСД	8.709	8.709
Део дугороч. обав. које досп. до 1 год. од банака у земљи	РСД	204.029	168.165
Део дугороч. обавеза које доспевају до 1 године - лизинг	РСД	32.066	0
Укупно		594.804	196.865

Салдо од РСД 204.029 хиљада се односи на део дугорочних кредита одобреног од стране „Банца Интеса“ а.д. Београд и „Уникредит банка“ а који доспевају у 2021.

9.20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси, депозити и кауције	13.783	45.376
Укупно	13.783	45.376

9.21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављаче у земљи	38.098	50.099
Добављаче у иностранству	50.836	162.811
Остале обавезе из пословања	251	65
Укупно	89.185	212.975

Предузеће нема неусаглашених обавеза са добављачима у земљи и иностранству.



9.22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.821	7.886
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.068	936
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.413	2.132
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.019	1.784
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.387	242
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	157	93
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	90	56
Свега	14.955	13.129
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.563	1.153
Обавезе према запосленима	-63	49
Обавезе према директору, односно члан. органа управљања и надзора	451	362
	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	4.836	4.820
Остале обавезе	1.086	1.640
Свега	8.873	8.024
Укупно	23.828	21.153

Салда обавеза на групи 45 односе се на обавезе за други део децембарске зараде и накнаде тих зарада.

9.23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама - разграничени	686	25
Укупно	686	25



9.24. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата	0	31.477
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	5.674	2.812
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.529	3.372
Укупно	9.203	37.661

9.25. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	2020.	2019.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	10.798	14.157
Унапред наплаћени приходи	90.482	112.249
Одложени приходи и примљене донације	7.479.345	7.738.218
Остала пасивна временска разграничења	309	10.739
Укупно	7.580.934	7.875.362

10. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА

Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2020. годину усвојен је Закључком Владе РС 05 број: 401-1527/2020 од 20. фебруара 2020. године. Опредељена средства у износу од 10.000.000 динара користе се за потребе Ски центра „Брезовица“ доо. Динамика преноса средства, усаглашена је са динамиком садржаном у плану извршења буџета које је Министарство трговине, туризма и телекомуникација доставило Управи за Трезор.

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција се састоји од:

Туђа опрема – Србијаводе	458
Залога над покретним стварима	2.773.224
У К У П Н О	2.773.682



12. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Назив друштва	Делатн.	Улога особа односно друштва у нашем друштву	Обавезе	Потраживања	Приходи	Расходи
			на 31.12.2020. друштву	према нашем друштву	01.01.2020.-31.12.2020. са нашим друштвом	
Ски центар „Брезовица“	9311	Зависно друштво	0	РСД 268.876 хиљ.дин	0	0

13. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2020. године, Предузеће води више судских спорова у износу од РСД 30.287 хиљада. Предузеће је извршило резервисање у износу од РСД 1.127 хиљада 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 2020. 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 25.05.2021. године

ЈП Скијалишта Србије