



PUTNIK
MEMBER OF METROPOL GROUP

AKCIONARSKO TURISTIČKO DRUŠTVO PUTNIK AD, NOVI BEOGRAD, Palmira Toljatija 9 / V

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU
ZA 2016.GODINU**

Beograd, april 2017.godine



I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив: ATD PUTNIK AD BEOGRAD		
Седиште : Novi Beograd , Palmira Toljatija 9/V		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 16 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		2.980.516	5.779.898	6.129.843
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		13	61	966
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		13	61	483
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				483
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	7.1.	25.998	1.007.678	1.356.718
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2.887	2.887	25.654
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		13.623	13.973	288.925
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.3.	1.951	59.274	77.540
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7.5		897.270	928.157
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016		133	133	133
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017			26.867	29.035
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		7.404	7.274	7.274
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		2.954.505	4.772.159	4.772.159
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	8.	2.950.999	4.768.653	4.768.653
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		3.506	3.506	3.506
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		467.060	253.249	58.081
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	9.	78	6.600	7.359
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		48	3.945	4.610
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	9.1.	30	2.655	2.749
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	10	420.614	205.605	26.555
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	10.1.	60.182	52.890	20.578
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10.2.	360.370	152.675	5.964
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	10.3.	62	40	13
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060	10.7.	217	510	2.217
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	11.	280		
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065		280		
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12.	45.510	30.941	5.006
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	13.	203	774	795
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14.	158	8.819	16.149



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		3.447.576	6.033.147	6.187.924
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072			506.172	506.172
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		820.197	2.430.839	2.538.441
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	16.1.	2.406.849	2.406.849	2.406.849
300	1. Акцијски капитал	0403		741.502	741.502	741.502
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		1.665.347	1.665.347	1.665.347
31	II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		74.150	74.150	74.150
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		340	229.863	399.336
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		6	6	6
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		208.257	61.871	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	16.1.	208.257	4.577	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			57.294	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421		1.869.405	341.900	341.900
350	1. Губитак ранијих година	0422		341.900	341.900	131.376
351	2. Губитак текуће године	0423		1.527.505		210.524
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		2.605.431	3.464.925	3.440.140
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	17.2	2.605.431	3.464.925	3.440.140
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	17.2.1	2.605.431	3.369.651	3.369.294
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437			58 786	
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				34 559
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			36 488	36 287
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	18.	603	46 958	85 163
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	19.	21 345	90 425	123 697
42	И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443			19 595	69 119
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449			19 595	69 119
430	ИИ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	19.2.	2 122	35 092	20 490
43 осим 430	ИИИ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		5 149	15 416	24 522
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		5	2 691	1 993
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	19.3.2	4 051	12 492	14 268
436	6. Додављачи у иностранству	0457	19.3.3	1 080	13	23
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		13	220	8 238
44, 45 и 46	ИИИИ. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459			65	43
47	ИИИИИ. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		14 023	2 632	1 833
48	ИИИИИИ. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		51	9 440	113
49 осим 498	ИИИИИИИ. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462			8 185	7 577
	ИИИИИИИИ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	ИИИИИИИИИ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		3 447 576	6 033 147	6 187 441
89	ИИИИИИИИИИ. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465			506 172	506 172

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Београду,

дана април, 2017. године

М.П.

Законски заступник

Dušan
Filipović
290216-080
7974710294

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив:	ATD PUTNIK AD BEOGRAD	
Седиште:	Novi Beograd , Palmira Toljatiја 9/V	

БИЛАНС УСПЕХА

 у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	23.1.1	211.392	238.330
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		119.487	127.638
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		119.487	127.638
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		91.905	110.692
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018	24.1.1	194.759	200.914
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		313	111
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		16.693	22.092
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		34.711	40.654
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		72.593	63.043
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		29.177	24.899
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		12.033	21.401



Група рачуна, рачун 1	ПОЗИЦИЈА 2	АОП 3	Напомена број 4	Износ	
				Текућа година 5	Претходна година 6
541 до 549	X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		29.865	28.936
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		16.633	37.416
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	23 1 2	3.024	759
66 осим 662, 663 и 664	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1 Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4 Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			117
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		3.024	642
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	24 1 2	69.291	24 013
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		49.788	18.709
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		49.788	18.709
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		16.940	3.744
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2.563	1.560
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		66.267	23.254
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	23 1 3	30	15
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24 1 3	472	1.324
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	23 1 4	73.067	26.177
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	24 1 4	1.596.851	8.776
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			30.254
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		1.573.860	
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			30.254
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		1.573.860	
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			11.165
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		46.355	38.205
723	R. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			57.294
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065	25	1.527.505	

HISForm-11ar © 2002-2015 HANIT s.r.l.



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Београду,
дана 1. јуна, 2017. године

М.П.

Законски заступник

Dušan Filipović
290216-08079
74710294



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив:	ATD PUTNIK AD BEOGRAD	
Седиште:	Novi Beograd , Palmira Toljatiја 9/V	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			57.294
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		1.527.505	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		229.523	169.473
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020		229.523	169.473
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023		229.523	169.473
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		1.757.028	112.179
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београду,
дана 14. маја, 2017. године

М.П.

Законски заступник

Dušan Filipović
290216-08079
74710294

Digitally signed by Dušan Filipović
DN: c. RS, o. ATP PUTNIK AD, ou. Dušan
Filipović, ou. 290216-08079/10294,
ou. Filipović, givenName. Dušan,
email. dušan.filipovic@atp-putnik.com
Date: 2017.05.15 14:11:50 +0200



Полуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив:	ATD PUTNIK AD BEOGRAD	
Седиште:	Novi Beograd , Palmira Toljatija 9/V	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	167.796	229.184
1. Продаја и прмљени аванси	3002	83.183	143.997
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	84.613	85.187
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	294.442	155.450
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	168.216	88.672
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	72.601	63.034
3. Плаћене камате	3008	16.940	3.744
4. Порез на добитак	3009	9.440	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	27.245	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		73.734
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012	126.646	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1.083.419	36.927
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	946.486	36.488
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	136.933	439
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	182	1.378
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	182	1.378
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023	1.083.237	35.549
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

H5Formular © 2002-2014 Hapxy soft



ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	942.695	52.847
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033	872.794	46.176
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034	20.606	
4. Остале обавезе	3035	49.295	6.671
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	942.695	52.847
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	1.251.215	266.111
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	1.237.319	209.675
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	13.896	56.436
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	30.941	5.066
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	673	119
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	45.510	61.621

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Београду,
дана 17. маја, 2017. године

М.П.

Законски заступник

Dušan
Filipović
290216-08079
74710294

Digitally signed by Dušan
Filipović, 2017.04.25 14:12:27 +0200
DN: cn=Dušan Filipović,
o=PUTNIK, ou=PUTNIK, email=dušan.filipovic@putnik.co.rs,
c=RS



Матични број 07034377	ПИБ 100000602
Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности 5510	
Назив: ATD PUTNIK AD BEOGRAD	
Седиште: Novi Beograd, Palmita Toljajija 9/V	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2016 . године

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала						Компоненте осталог резултата				у хиљадама динара	
		АОП 4001	АОП 4002	30 Основни капитал	АОП 4037	32 Резерве	АОП 4055	35 Губитак	АОП 4073	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП 4091		34 Нерасподелени добитак
1	2	4	5	6	7	8	9						
	Почетно стање на дан 01.01. 2015												
1	а) Дуговни салдо рачуна	4001	4019		4037		4055	341.900	4073	4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2.406.849	4020	4038	74.150	4056		4074	4092		4110	399.336
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	4021		4039		4057		4075	4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	4022		4040		4058		4076	4094		4112	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005	4023		4041		4059	341.900	4077	4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	2.406.849	4024	4042	74.150	4060		4078	4096		4114	399.336
4	Промене у претходној 2015 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	4025		4043		4061		4079	4097		4115	169.473
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	4026		4044		4062		4080	4098		4116	
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2015												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009	4027		4045		4063	341.900	4081	4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	2.406.849	4028	4046	74.150	4064		4082	4100	61.871	4118	229.863



Red. broj	OPIS	Komponente kapitala								Komponente ostalog rezultata			
		АОП 30 Основни капитал	АОП 31 Уписани и неуплаћени капитал	АОП 32 Резерве	АОП 35 Губитак	АОП 047 и 237 Окупљене сопствене акције	АОП 34 Нераспоређени добитак	АОП 330 Резерве	АОП 34 Нераспоређени добитак	АОП 330 Резерве	АОП 34 Нераспоређени добитак	АОП 330 Резерве	
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
6	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговој страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4011 4012	4029 4030	4047 4048	4065 4066	4083 4084	4101 4102	4119 4120					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016 а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4013 4014	4031 4032	4049 4050	4067 4068	4085 4086	4103 4104	4121 4122				229.863	
8.	Промене у текућој 2016 години а) промет на дуговој страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4015 4016	4033 4034	4051 4052	4069 4070	4087 4088	4105 4106	4123 4124				229.523	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016 а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0 б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4017 4018	4035 4036	4053 4054	4071 4072	4089 4090	4107 4108	4125 4126				340	



Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		331 Актуарски добити или губици	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у остатку добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу исотравог пословања и прерачуна финанси- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хешинга нешаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2	10	11	12	13	14	15				
	Почетно стање на дан 01.01. 2015										
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145	4163	4181	4189	4217				
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146	4164	4182	4200	4218			6	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129	4147	4165	4183	4201	4219				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130	4158	4166	4184	4202	4220				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (15 - 2а + 2б) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222			6	
4.	Промене у претходној 2015 години										
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133	4151	4169	4187	4205	4223				
	б) промет на потражној страни рачуна	4134	4152	4170	4188	4206	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015										
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135	4153	4171	4189	4207	4225				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136	4154	4172	4190	4208	4226			6	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137	4155	4173	4191	4209	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138	4156	4174	4192	4210	4228				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft



Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		331 Актуарски добитци или губици	332 Добитци или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	333 Добитци или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених другава	334 и 335 Добитци или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	336 Добитци или губици по основу хеџинга новчаног тока	337 Добитци или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају				
1	2	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016										
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139	4157	4175	4193	4211	4229				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140	4156	4176	4194	4212	4230				
8	Промене у текућој 2016 години										
	а) промет на дуговој страни рачуна	4141	4159	4177	4195	4213	4231				
	б) промет на потражној страни рачуна	4142	4160	4178	4196	4214	4232				
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2016										
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143	4161	4179	4197	4215	4233				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144	4162	4180	4198	4216	4234				



Ред број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?{(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)} >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?{(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 16 кол 3 до кол 15)} >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	2 538 441	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	2 538.441	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2015 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	2 430.839	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	2.430.839	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	820.197	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

H:\SFormular © 2002-2014 Handy soft

у Београду
дана 21. јуни, 2017. године

М.П.

Законски заступник

Dušan
Filipović
290216-08079
74710294

Digitially signed by Dušan
Filipović: 2017.06.25 14:13:16 +0200
DN: c=RS, ou=ITD-PUTNIK AD,
ou=Dušan Filipović,
2017.06.25 14:13:16 +0200,
sn=Dušan Filipović, givenName=Dušan,
email=dušan.filipovic@putnik.rs,
o=

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2016. GODINU**
Privredno društvo
ATD PUTNIK AD BEOGRAD

– BEOGRAD, april 2017. GODINE –

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	5
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	5
1.1. Osnovni podaci o društvu	5
1.2. Istorijat društva	5
1.3. Delatnost	5
1.4. Broj zaposlenih u društvu na dan 31. decembra 2016. godine	6
1.5. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:	6
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	6
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	6
2.2. Uporedni podaci	6
2.3. Korišćenje procena	7
2.4. Načelo stalnosti poslovanja	7
2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	7
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	7
3.1. Nematerijalna imovina	7
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	8
3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća	8
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	8
3.7. Zajmovi i potraživanja	8
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.10. Finansijske obaveze	9
3.11. Lizing	9
3.12. Naknade zaposlenima	9
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	9
3.12.2. Otpremnine	9
3.13. Poslovni prihodi	9
3.14. Rashodi	10
3.15. Porez na dobit	10
3.15.1. Tekući porez	10
3.15.2. Odloženi porez	10
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	10
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	11
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	11
4. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE, ODNOSNO POSLE DATUMA BILANSA STANJA	11
5. UPOREDNI PODACI	11
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	11
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	11
7.1. Uporedni pregled osnovnih sredstava po nabavnoj vrednosti	11
7.2. Primenjene stope amortizacije	12
7.3. Struktura sadašnje vrednosti osnovnih sredstava	12
7.4. Dinamika promena na osnovnim sredstvima	13
7.5. Investicione nekretnine	14
8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	14

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

9.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	15
9.1.	Dati avansi	15
10.	POTRAŽIVANJA	16
10.1.	Kupci u zemlji i inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	16
10.2.	Kupci u zemlji	16
10.3.	Kupci u inostranstvu	17
10.4.	Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji/inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	17
10.5.	Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji	17
10.6.	Starosna struktura potraživanja od kupaca u inostranstvu	18
10.7.	Druge potraživanja	18
10.8.	Potraživanja od zaposlenih	18
11.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	18
12.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	19
13.	POREZ NA DODATU VREDNOST	19
14.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	19
15.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	19
16.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	20
16.1.	Osnovni i ostali kapital	20
17.	OBAVEZE	20
17.1.	Dugoročna rezervisanja	21
17.2.	Dugoročne obaveze	21
17.2.1.	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	21
17.2.2.	Dugoročni krediti u zemlji	21
18.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	22
19.	KRATKOROČNE OBAVEZE	22
19.1.	Kratkoročne finansijske obaveze	23
19.2.	Primljeni avansi	23
19.2.1.	Pregled primljenih avansa	23
19.3.	Obaveze iz poslovanja	24
19.3.2.	Dobavljači u zemlji	24
19.3.3.	Dobavljači u inostranstvu	24
20.	STAROSNA STRUKTURA DOBAVLJAČI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI/ INOSTRANSTVU	25
21.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	25
22.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	25
23.	PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	25
23.1.	Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	26
23.1.1.	Poslovni prihodi	26
23.1.2.	Finansijski prihodi	26
23.1.3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	27
23.1.4.	Ostali prihodi	27
24.	PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	27
24.1.	Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	28
24.1.1.	Poslovni rashodi	28
24.1.2.	Finansijski rashodi	29
24.1.3.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	29

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

24.1.4.	Ostali rashodi	29
25.	FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA	30
26.	POREZ NA DOBITAK	30
27.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	31
28.	POTENCIJALNE OBAVEZE	32
28.1.	Sudski sporovi	32
28.2.	Garancije i jemstva	32
28.3.	Zaloge i hipoteke	32
29.	DEVIZNI KURSEVI	32

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **AKCIONARSKO TURISTIČKO DRUŠTVO PUTNIK AD BEOGRAD**

Skraćeni naziv društva: **PUTNIK AD BEOGRAD**

Sedište društva: **Beograd-Novi Beograd, Palmira Toljatija 9/V**

Veličina društva: **srednje pravno lice**

Oblik organizovanja: **otvoreno (javno) akcionarsko društvo**

Matični broj: **07034377**

Šifra delatnosti: **5510**

PIB: **10000602**

1.2. Istorijat društva

Društvo je osnovano 24.06.1923.g. kao Zadruga za saobraćaj i promet stranaca, odnosno Društvo za saobraćaj putnika i turista.

Na osnovu Ugovora o kupoprodaji od 19.maja 2003.god. i Ugovora o izmenama i dopunama od 09. i 12 juna 2003.god. zaključenog sa Uniworld Holdings Ltd, USA, kao kupcem, izvršena je prodaja 70% kapitala Društva izraženo u 519.032 akcije nominalne vrednosti 1.000,00 dinara po akciji. Zaposleni Preduzeća (uključujući i bivše zaposlene) posedovali su 111.229 akcija, odnosno 15% kapitala, dok je preostalih 15% u iznosu od 111.229 akcija uneto u Privatizacioni registar.

Zbog nepoštovanja odredbi Ugovora od strane kupca, Odlukom Agencije za privatizaciju Republike Srbije, raskinut je Ugovor sa Uniworld Holdinsom i 14.07.2005.g., kapital koji je bio predmet kupoprodaje po ovom Ugovoru je prenet Akcijskom fondu RS radi prodaje na način propisan zakonom.

Kupovinom 70% kapitala, odnosno svih 519.032. akcija iz portfelja Akcijskog fonda Republike Srbije na Beogradskoj berzi 20.04.2007.g., kao i preuzimanjem 6,95% kapitala ili 51.660 akcija manjinskih akcionara, većinski vlasnik ATD "Putnik" AD je postao investicioni fond ACCIONA INVESTMENTS LTD Nikozija, Kipar, preuzevši ukupno 76,95% kapitala Društva ili 570.692 akcije sa pravom glasa.

Na osnovu ponude o preuzimanju, većinski vlasnik je u periodu od 30.04.2007.g. do 08.10.2007.g. preko Beogradske berze otkupio dodatnih 53.926 akcija iz dela manjinskog paketa, tako da je tim transakcijama uspostavljena vlasnička struktura kapitala Društva koja se evidentira i na dan 31.12.2016.g.

Na dan 31.12.2016. godine vlasnička struktura kapitala Društva je sledeća:

- Acciona Investments LTD " poseduje 624.618 akcija ili 84,24 % akcija sa pravom glasa
- Ministarstvo privrede Republike Srbije poseduje 111.229 akcija ili 15% akcija sa pravom glasa i
- Manjinski akcionari (zaposleni i bivši zaposleni) poseduju 5.655 akcije ili 0,76% akcija sa pravom glasa.

1.3. Delatnost

Pretežna (registrovana) delatnost **PUTNIK AD BEOGRAD** je 5510 – Hoteli i sličan smeštaj.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo je obavljalo i delatnosti izdavanja u zakup vlastitih nepokretnosti

Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo sa dvodomnim upravljanjem.

Organi Društva su :

1. Skupština akcionara
2. Izvršni odbor
3. Generalni direktor
4. Nadzorni odbor

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Društvo je bilo osnivač više jednočlanih zavisnih društava sa 100 % učešća u kapitalu, ali je u toku 2016.g. izvršilo otuđenje (prodaju) udela u najvećem broju zavisnih društava, tako da na dan 31.12.2016.g. Društvo poseduje vlasništvo u sledećim zavisnim društvima:

1. Ugostiteljsko turističko preduzeće " Putnik Prijepolje " d.o.o - Prijepolje - u stečaju
2. " Putnik Mediteran " d.o.o. - Podgorica , Crna Gora - van funkcije
3. " Klub de lux , Bečići " d.o.o. - Budva , Crna Gora - u funkciji
4. Putnik Russia Moscow – Moskva, Rusija- u funkciji
5. Putnik Jabuka d.o.o – Prijepolje - u funkciji

Između ATD Putnik, kao matičnog društva i zavisnih društava Hotel Putnik Beograd d.o.o. i Mega City Tour d.o.o. su se u toku 2016.g. vršile poslovne transakcije koje podležu analizi u skladu sa članom 59. Zakona o porezu na dobit, odnosno kroz poreski bilans će biti obuhvaćene transakcije po transfernim cenama do momenta otuđenja, odnosno do momenta kada prestaje odnos matično-zavisno.

1.4. Broj zaposlenih u društvu na dan 31. decembra 2016. godine

Broj zaposlenih u društvu na dan 31. decembra 2016. godine imalo 3 (tri) zaposlena

1.5. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	3
– viša stručna sprema (VI)	_____
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____
– kvalifikovani radnici (III)	_____
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	3

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija. Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2016. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2016. iznosi 267 hiljade RSD.

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.4. Načelo stalnosti poslovanja

Društvo je u toku 2016.g. izvršilo značajna otuđenja imovine koja su predstavljala osnov za obavljanje registrovane delatnosti iz čega se može zaključiti da Društvo u narednim godinama neće obavljati (hotelijersku) delatnost na dosadašnji način. Odluka o vrsti delatnosti i uopšte poslovanju u narednim godinama će se verovatno doneti u narednom periodu.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje **PUTNIK AD BEOGRAD** odgovorna su sledeća lica:

- Dušan Filipović, direktor privrednog društva
- Milica Mitrović, rukovodilac službe računovodstva

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Nakon početnog priznavanja, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije (akumulirane amortizacije) i za iznos gubitaka zbog obezvređenja, odnosno umanjenja vrednosti.

Poštena (fer) vrednost nekretnina (zemljišta i zgrada) je njihova tržišna vrednost.

Procenu nekretnina, postrojenja i opreme vrše ovlašćeni procenjivači ili kvalifikovana lica iz Društva, za svako sredstvo iz grupe kojoj sredstvo pripada.

Prilikom revalorizacije nekretnina, revalorizuju se sve nekretnine, iz grupe kojoj ta nekretnina sredstvo pripada.

Efekti procene nekretnina po poštenoj vrednosti knjiže se tako da se ispravka vrednosti eliminiše, odnosno svede na nulu i time nabavna vrednost svede na poštenu vrednost.

Revalorizaciona rezerva stvorena na osnovu revalorizacije nekretnina prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva.

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovicu za amortizaciju nekretnina čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstva. Ako je preostala vrednost nekretnina beznačajna, smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, preostala vrednost se procenjuje na dan sticanja i na dan svake naknadne revalorizacije vrši se nova procena preostale vrednosti nekretnina. Osnovicu za amortizaciju postrojenja i opreme čini nabavna vrednost po odbitku njihove preostale vrednosti.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju utvrđuju eksterni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Procene fer vrednosti investicionih nekretnina se ne vrše svake godine na dan bilansa, nego se od strane Društva procenjuje neophodnost nove procene.

3.4. Učešća u kapitalu

3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća

Pridružena društva su pravna lica u kojima Društvo ima značajan uticaj, a koje nije ni zavisno društvo niti učešće u zajedničkom poduhvatu. Značajan uticaj podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici pridruženog društva, ali ne i kontrolu nad tim politikama. Smatra se da značajan uticaj postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, 20 ili više procenata glasačkih prava u društvu u koje je investirano. Učešća u kapitalu pridruženih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.7. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Društvo ne vrši rezervisanja ni po jednom osnovu (jubilarne nagrade, otpremnine po bilo kom osnovu, sudske sporove). Takođe, Društvo ne priznaje potencijalne obaveze i potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.10. Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Naknade zaposlenima

3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.12.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge iz oblasti hotelskog poslovanja. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostalim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.15. Porez na dobit

3.15.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze porca na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

3.15.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo u svom poslovanju nije izloženo uticaju kamatnog i kreditnog rizika, s obzirom da nema zaduženja po kreditima prema bankama i trećim licima.

Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. Društvo je u svom poslovanju izloženo riziku od promene kursa stranih valuta (EUR), a osnov za ovaj rizik proističe iz pozajmice osnivača (većinskog vlasnika). Promena deviznog kursa može značajno uticati na imovinu i obaveze Društva.

Promene tržišnih uslova poslovanja u budućnosti nemaju uticaja na ostvarivanje prihoda Društva iz domena registrovane delatnosti, s obzirom da je, kroz otuđenje imovine u toku 2016.g., prestao i osnov za ostvarivanje prihoda.

4. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE, ODNOSNO POSLE DATUMA BILANSA STANJA

Po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma bilansa nije bilo značajnih događaja koja bi Društvo trebala objaviti.

5. UPOREDNI PODACI

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2016. iznosi RSD 267 hiljade dinara

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

Društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 13 hiljada dinara po osnovu neotpisane vrednosti prava korišćenja aplikativnog softwarea.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA
7.1. Uporedni pregled osnovnih sredstava po nabavnoj vrednosti

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2015. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	2.887	2.887
2.	Građevinski objekti	17.127	17.127
3.	Postrojenja i oprema	11.938	156.967
4.	Investicione nekretnine	0	897.270
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	133	133

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2015. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	40.344
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.404	7274
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	39.489	1.122.002

U toku 2016.g.Društvo je izvršilo otuđenje osnovnih sredstava i to: (1) prodaju celokupne opreme koja je služila za vršenje hotelske delatnosti. Prodajna vrednost opreme je bila u visini neotpisane vrednosti 47.815 hiljada dinara (u momentu prodaje nabavna vrednost ove opreme je iznosila 131.100 hiljada dinara, a otpisana vrednost 83.285 hiljada dinara); (2) otuđenje investicione nekretnine-zgrade u Beogradu, Ul. D. Jovanović 1. kroz unos u osnivački kapital zavisnog društva Dual DJ 1.d.o.o. knjigovodstvene vrednosti na datum unosa 04.02.2016.g. 230.172 hiljada dinara. Za ovu investicionu nekretninu je, ranije formirana revalorizaciona rezerva u iznosu 146.388 hiljada dinara, prenete u neraspoređenu dobit ranijih godina. Poreska vrednost unete nekretnine na dan unosa iznosi 13.911 hiljada dinara, tako da se u poreskom bilansu za ovu imovinu iskazuje kapitalni dobitak u iznosu 216.260 hiljada dinara;

(3) prodaju investicione nekretnine-hotela Putnik na N. Beogradu, Ul. Palmira Toljatića 9. Knjigovodstvena vrednost ove nekretnine je iznosila 667.098 hiljada dinara i iz ove transakcije je proistekao kapitalni gubitak od 271.266 hiljada dinara (prodajna vrednost u trenutku prodaje, shodno sprovedenim procedurama, je iznosila 395.832 hiljade dinara), koji je umanjnjen za 83.135 hiljada dinara na teret ranije formiranih revalorizacionih rezervi za ovu nekretninu, a razlika od 188.131 hiljade dinara je knjižena kao računovodstveni kapitalni gubitak. U poreskom bilansu po osnovu ove transakcije je evidentiran kapitalni gubitak u iznosu 46.711 hiljada dinara usljed razlike između poreske i računovodstvene vrednosti ove imovine; (4) isknjiženje-rashodovanje ranije izvršenih ulaganja u nepokretnosti u tuđem vlasništvu koje je Društvo koristilo u zakupu. Neotpisana vrednost ovih ulaganja, koja na datum isknjiženja iznosi 26.396 hiljada dinara, knjižena je na ostalim rashodima-gubici po osnovu rashoda. Nabavna vrednost ove imovine je iznosila 40.344 hiljada dinara, a otpisana vrednost 13.948 hiljada dinara.

7.2. Primenjene stope amortizacije

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,30-10,0
– Postrojenja i oprema	4,50-20,0
– Nameštaj	5,00-15,00
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	4,50-20,0

7.3. Struktura sadašnje vrednosti osnovnih sredstava

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	2.887	11,12
2.	Građevinski objekti	13.623	52,48
3.	Postrojenja i oprema	1.911	7,36
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	133	0,51
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.404	28,53
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	25.958	100,00

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

7.4. Dinamika promena na osnovnim sredstvima

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1	Stanje na početku godine (1.1.2016.)	2.887	17.127	156.967		133	40.344	7.274	224.732
2	Povećanje			1667				130	1.797
2.1	Nove nabavke			1.667				130	1.797
2.2	Procena								
2.3	Procena kapitala								
2.4	Viškovi								
2.5	Investicione nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi								
2.7									
3	Smanjenje			146.696			40.344		187.040
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			144.847					144.847
3.2	Manjkovi			973					973
3.3	Rashod			876			40.344		41.220
	Stanje na kraju godine (31.12.2016.)	2.887	17.127	11.938		133		7.404	39.489
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2016.)		3.154	97.693			13.477		114.324
2	Povećanje			11.164			471		11.635
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		350	11.164			471		11.635
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje			98.870			13.948		112.818
3.1	Manjkovi			964					964
3.2	Rashod			876			13.948		14.824
3.3	Isknjiženje ispravke			97.030					97.030
4	Stanje na kraju godine (31.12.2016.)		3.504	9.987			0		13.491

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	2.887	13.623	1.951		133	0	7.404	25.998

7.5. Investicione nekretnine

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Nabavna (revalorizovana) vrednost		
Stanje na početku godine	897.270	927.157
Nabavke u toku godine		660
Procena vrednosti		-31.547
Prenosi	230.172	
Otuđenja i rashodovanja	667.098	
Stanje na kraju godine	0	897.270
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku godine		
Amortizacija		
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine		
Sadašnja vrednost	0	897.270

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.950.999
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	3.506
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	169
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	805
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	2.954.505

(I) Ulaganja u kapital zavisnih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica odnose se na udele u sledećim društvima:

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2016.	Učešće %
Putnik Rusija, Ruska federacija	2.942.998	99,79
Putnik Jabuka d.o.o. Prijepolje, Srbija	47	
Klub De Lux Bečići, Crna Gora	7.954	0,20

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2016.	Učešće %
Stanje na dan 31.12.2016.	2.950.999	100,00

U 2016.g. Društvo je izvršilo prodaju vlasničkih udela u sledećim zavisnim društvima: (1) u privrednom društvu Dual DJ 1 d.o.o. ; (2) u privrednom društvu ADMIRAL MONTENEGRO d.o.o. Budva, Crna Gora ; (3) u privrednom društvu MEGA CITY TOUR d.o.o.; (4) u privrednom društvu Hotel Putnik Beograd d.o.o.. Neto efekat svih ovih transakcija jeste 414.710 hiljada dinara kapitalnih gubitaka (ukupni kapitalni gubici iz ovih transakcija iznose 481.093 hiljada dinara, a kapitalni dobitci 66.383 hiljada dinara.

Na osnovu odluke Nadzornog odbora Društva , koje je procenilo da postoje indicije da je nadoknativa vrednost učešća u zavisnom društvu Putnik Rusija, značajno manje od knjigovodstvene vrednosti učešća, angažovana je ovlašćena proceniteljska kuća u Srbiji radi procene ovog učešća i svođenja njegove vrednosti na nadoknativu vrednost (vrednost koja može da se povraća). Na osnovu izvršene procene u knjigama Društva je izvršeno obezvređenje učešća u iznosu 864.070 hiljada dinara na osnovu kojeg je evidentiran gubitak od obezvređivanja (na kontu 583), što je povećalo ukupan gubitak u bilansu Društva. Ovaj iznos obezvređenja nije uticao na gubitak u poreskom bilansu (PB-1), s obzirom da se ovo obezvređenje ne priznaje u rezultatu po poreskim propisima.

(III) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2016.	Učešće %
Beogradsko mešovito društvo AD Beograd	3.451	98,43
Srbijatransport AD Beograd	55	1,57
Ukupno na dan 31.12.2016.	3.506	100,00

U Beogradskom mešovito društvo AD , koje je zatvoreno akcionarsko društvo i čijim akcijama se ne trguje na berzi, Društvo poseduje 8 akcija ukupne nominalne vrednosti 3.451 hiljadu dinara , a u Srbijatransport AD Društvo poseduje 11 akcija nominalne vrednosti 55 hiljada dinara. Nije bilo trgovanje akcijama ovog društva, tako da je u dužem nizu godinu nominalna vrednost akcija ostala nepromenjena.

9. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	48	3.945
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	30	2.655
UKUPNO ZALIHE	78	6.600

Usled prestanka obavljanja delatnosti u poslovnim jedinicama, vršen je konačan popis zaliha sirovina, na osnovu kojeg popisa je Društvo veći iznos zatečenih zaliha otpisalo zbog isteka roka i neupotrebljivosti (ukupne vrednosti 726 hiljada dinara na koji je plaćen PDV u iznosu 142 hiljade dinara).

9.1. Dati avansi

U okviru računa 154 iskazan je iznos od 30 hiljada RSD. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	u hiljadama RSD	
				Godina uplate	
1.	MEŠOVITA BEOGRADSKA BERZA AD	Beograd	7		2016.
2.	HALO CREATIVE TEAM	Beograd	23		2016.
	Ukupno		30		

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

10. POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	420.614	205.605
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	217	510
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	280	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	45.510	30.941
PDV	203	774
Aktivna vremenska razgraničenja	158	8.819
Ukupno kratkoročna potraživanja	466.982	253.249

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 420.614 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 425.071 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 4.457 hiljada RSD.

10.1. Kupci u zemlji i inostranstvu - matična i zavisna pravna lica

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji/inostranstvu - matičnih i zavisnih sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o.	60.182	60.182	
	UKUPNO	60.182	60.182	

Potraživanje od zavisnog pravnog lica HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o. u iznosu 60.182 hiljade RSD je zatečeno stanje potraživanja na dan bilansa proisteklo iz odnosa matično-zavisno do dana otuđenja (prodaje) vlasništva u ovom pravnom licu. Prodajom udela u ovom pravnom licu, prestao je odnos matično-zavisno, pa se međusobna potraživanja i obaveze nakon isknjiženja vlasništva iskazuju na »klasičnim« kupcima (dobavljačima).

10.2. Kupci u zemlji

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2016. godine iznosila su 360.370 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 363.841 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 3.471 hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. Stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre. Sa 90% kupaca je usaglašeno stanje.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

U hiljadama RSD

Red. Broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o.	321.877	321.877	
2.	KOMPANIJA JOVANOVIĆ, ŠABAC	30.868	30.868	
3.	DOLLY BELL D.O.O., BEOGRAD	3.558	3.558	
4.	TELENOR D.O.O.	1.200	1.200	
5.	OSTALI	2.867	2.867	
	UKUPNO	360.370	360.370	

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja od kupaca na R.broju 1. i 2. odnose se na potraživanja po osnovu prodaje nekretnine (R.br.1) i potraživanja po osnovu prodaje udela u zavisnom društvu (R.br. 2). Ovo potraživanje je naplaćeno u celosti u januaru 2017.g.). Ostala potraživanja su iz osnovne delatnosti - hotelskog poslovanja.

10.3. Kupci u inostranstvu

Na račun 205000 – Potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2016. godine su iskazana u iznosu od 62 hiljada RSD.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	TULIP VENTURS LTD.	62	62	
	UKUPNO	62	62	

Potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 62 hiljade dinara odnosi se na potraživanja od prodaje udela u zavisnom društvu HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o., koja prodaja je izvršena u novembru mesecu 2016.g. Iznos potraživanja je naplaćen u celosti u 2017.g.

10.4. Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji/inostranstvu - matična i zavisna pravna lica

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	60.182	100
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	60.182	100

Potraživanja od kupaca zavisnih pravnih lica se odnose na potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora-hotela koje je zavisno društvo koristilo za vršenje svoje delatnosti (momentom prodaje udela u ovom zavisnom društvu, prestao je osnov za utvrđivanje prihoda, odnosno potraživanja od kupaca zavisnih pravnih lica, pa su naredna potraživanja evidentirana kao »klasična« potraživanja od kupaca).Naplativost ovih potraživanja se vrši u skladu sa ugovorenim uslovima.

10.5. Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	264.216	73,32
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	96.154	26,68
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	360.370	100,0

U iznosu ovih potraživanja obuhvaćena su potraživanja čija je izvesnost naplate 100%. U ovom iznosu se ne nalaze potraživanja od kupaca koja su procenjena kao sumnjiva i sporna i za koje je izvršena ispravka u ukupnom iznosu 472 hiljade dinara na dan 31.12.2016.g. (na osnovu odluke o popisu),kao i potraživanja u iznosu 420 hiljada dinara, koja su ispravljena u ranijim godinama,a na dan bilansa su otpisana kao nenaplativo, odnosno sprovedeno je isknjiženje iz poslovnih knjiga sa konta ispravke potraživanja. S obzirom da za ovo otpisano potraživanje nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona o porezu na dobit, iznos otpisanog potraživanja od 420 hiljada dinara je iskazano u poreskom bilansu kao nepriznat rashod (pozicija na R.broj 27. Obrasca PB-1).

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

10.6. Starosna struktura potraživanja od kupaca u inostranstvu

R.b.	Naziv starosne grupe	u hiljadama RSD	
		Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu		
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	62	100,0
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	62	100,0

10.7. Druga potraživanja

Druga potraživanja u iznosu od 217 hiljada RSD se odnose na:

R.b.	Opis konta	u hiljadama RSD	
		Stanje 31.12.2016.	
1.	Potraživanja za kamatu i dividende		
2.	Potraživanja od zaposlenih		2
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija		95
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		97
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta		
6.	Ostala kratkoročna potraživanja		169.671
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja		169.648
	UKUPNO		217

U okviru rednog broja 0060 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos drugih potraživanja od 217 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 169.865 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 169.648 hiljada dinara. U bruto potraživanjima iznos od 164.333 hiljada dinara čine potraživanja za imovinu koja je van kontrole Društva, a lokacijski se nalazi na teritoriji u bivšim jugoslovenskim republikama (Hrvatska i Slovenija) i delimično na Kosovu, zbog čega je ukupan iznos ovih potraživanja i iskazan na ispravci vrednosti.

10.8. Potraživanja od zaposlenih

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2 hiljada RSD se odnose na:

R.b.	Opis konta	u hiljadama RSD	
		Stanje 31.12.2016.	
1.	Potraživanje od radnika za manjkove		
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih		
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse		2
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije		
	UKUPNO		2

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 280 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

R.b.	Opis	u hiljadama RSD	
		Stanje 31.12.2016.	
1.	Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica		
2.	Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana lica		
3.	Kratkoročni krediti u zemlji		
4.	Kratkoročni krediti u inostranstvu		
5.	Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do jedne godine		
6.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća – deo koji dospeva do jedne		



Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2016.
	godine	
	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	
7.		
8.	Ostali kratkoročni finansijski plasmani	280
9.	Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO:	280

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 45.510 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	43.582	28.412
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	1.928	2.529
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	45.510	30.941

13. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 203 hiljada dinara, koji se sastoji od:

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	203	738
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		36
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
Stanje na dan 31. decembra	203	774

14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 58 hiljada RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		8.318
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	158	501
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	158	8.819

15. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na dan bilansa 31.12.2016.g. iz vanbilansnih evidencija su isknjižena sva vanbilansna sredstva i obaveze zbog prestanka uslova za njihovo angažovanje.

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

16. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeni za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

16.1. Osnovni i ostali kapital

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Akcijski kapital	741.502	741.502
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	1.665.347	1.665.347
UKUPNO	2.406.849	2.406.849

Akcionari društva su:

	Vrsta akcija	% učešća	u hiljadama RSD	
			Iznos akcionarskog kapitala	
			2016.	2015.
ACCIONA INVESTMENTS LTD. Kipar	Obične	84,24	624.618	624.618
MINISTARSTVO PRIVREDE RS	Obične	15,00	111.229	111.229
Manjinski interes	Obične	0,76	5.655	5.655
UKUPNO			741.502	741.502

Većinski vlasnik sa 84,24.% akcija je privredno društvo ACCIONA INVESTMENTS LTD. Kipar.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 741.502 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 741.502 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 741.502 hiljada dinara. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u usklađen.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Na neraspoređenom dobitku ranijih godina promene (povećanje) u toku godine su bile po osnovu prenosa ranije formiranih revalorizacionih rezervi za stalnu imovinu koja je otuđena u toku godine ukupne vrednosti 208.257 hiljada dinara (videti Napomenu pod R.br. 7.1.)

17. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Dugoročna rezeverisanja		
Dugoročne obaveze	2.605.431	3.464.925
Kratkoročne obaveze	21.345	90.425

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

17.1. Dugoročna rezervisanja

Društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

17.2. Dugoročne obaveze

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	2.605.431	3.369.651
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine		
Dugoročni krediti u zemlji	0	58.786
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze	0	36.488
UKUPNO	2.605.431	3.464.925

17.2.1 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima

Obaveze prema matičnom pravnom licu (ACCIONA INVESTMENTS LTD Kipar) u ukupnom iznosu od 27.705.500,00 eura, odnosno 3.369.651 hiljada dinara, koje je bilo evidentirano na 31.12.2015.g. su tokom 2016.g. imale povećanje za 34.839 eura (novim uplatama osnivača) i smanjenem ovih obaveza povraćajem 6.639.000,00 eura, tako da je na 31.12.2016.g. stanje obaveza prema matičnom društvu 21.101.338,69 eur, odnosno 2.605.430,00 hiljada dinara. Ukupan dug po osnovu primljenih zajmova od matičnog pravnog lica odnosi se na više zajmova koji su uplaćeni društvu u periodu od 2007.godine do 2016.godine. i to:

- Ugovor br. 1833 / 24.05. 2007. na **1.000.000 eura** (po ovom Ugovoru je u toku 2015.g. izvršen povraćaj 150.000 eura) ;, Ugovor br. 2018 / 08.06. 2007 na **5.000.000 eura** , Ugovor br. 3279 / 03.09.2007. na **5.000.000 eura**; Ugovor 01 /28.01. 2008. na **1.000.000 eur**; , Ugovor 77K/ 31.03.2008 na **5.000.000 eur**.,Ugovor 433 K / 12.05.2009. na **1.000.000 eur** , Ugovor 490 K / 10.09.2009. na **1.000.000,00 eur** , Ugovor 512 K / 28.09.2009. na **1.000.000 eur**, Ugovor 543 K / 19.11.2009. na **1.000.000 eur** i Ugovor 577 K / 14.12.2009. na **420.000,00 eur**;po istom ugovoru uplaćeno u toku 2010.godine ukupno **580.000 eur**; Ugovor 632 K / 08.04.2010 na iznos **1.000.000 eur**; Ugovor broj 640 K/ 1 od 18.06.2010.g. na **1.000.000 eur**; Ugovor broj 707 K / 14.09.2010. na iznos **1.000.000 eur**; Ugovor broj 747 K /15.12.2010. na iznos **1.000.000 eur** ; Ugovor broj 92 K/15.08.2011. na iznos **1.000.000 eur**; Ugovor broj 264 k / 27.09.2012. na iznos **1.000.000,00 eur**. Po poslednjem ugovoru, u toku 2012. godine realizovano je ukupno 212 hiljada eura, u 2013.g. 345 hiljada eura, u 2014.g. po ovom ugovoru je realizovano 298 hiljada eura i u 2016.g. je realizovano 35 hiljada eura.

17.2.2. Dugoročni krediti u zemlji

Dugoročni krediti u zemlji dati su u pregledu koji sledi:

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Dugoročni krediti u zemlji		
MARFIN BANKA AD BEOGRAD	0	58.786
Svega	0	58.786

U julu mesecu 2015.g. Marfin banka ad Beograd je refinansirala neotplaćeni deo dugoročnog kredita iz inostranstva koji je Društvo otplaćivalo u skladu sa anuitetskim planom (po Ugovoru br. 112K/2008 , zajmodavac je bila Marfin Popular bank sa Kipra), čime je izvršen povraćaj u celosti deviznog kredita, koji je u momentu povraćaja (refinansiranja) iznosio 714.285,78 eura, uz istovremeno zaduženje za dinarski kredit sa valutnom klauzulom u iznosu od 725.000,00 eura.

Uslovi pod kojima je zaključen dugoročni kredit kod Marfin banke Beograd su:

- Kamatna stopa: tromesečni EURIBOR plus 6% na godišnjem nivou
- Rok vraćanja: 12.12.2019.g.
- Otplata glavnice: Kvartalno
- Plaćanje kamate: Mesečno

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

U 2016.g. Društvo je, na osnovu odluka nadležnih organa, a u cilju realizacije određenih transakcija prodaja imovine, koja su se izvršila u 2016.g., otplatilo refinansirani dugoročni kredit kod Marfin banke ad Beograd u celosti, čime je oslobodilo hipoteku na nekretnini-hotelu koja je bila uspostavljena kao garancija banci za ovaj kredit.

18. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Odložene poreske obaveze		
Potraživanja		
Dugoročna rezervisanja		
Odložena poreska sredstva		
Nekretnine, postrojenja i oprema	46.355	38.205
Neiskorišćeni poreski krediti		
Preneći poreski gubici		

19. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 21.345 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Kratkoročne finansijske obaveze:	0	19.595
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	0	19.595
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.122	35.092
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.122	35.092
Obaveze iz poslovanja	5.149	15.416
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	5	2.691
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	4.051	12.492
Dobavljači u inostranstvu	1.080	13
Ostale obaveze iz poslovanja	13	220
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:	0	65
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

	2016.	2015.
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	0	52
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	0	13
Ukupno grupa 46:		
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	14.023	2.632
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	14.023	2.632
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	51	9.440
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		9.400
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	51	40
Pasivna vremenska razgraničenja		8.185
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		8.185
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	21.345	90.425

19.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Na dan 01.01.2016.g. na kratkoročnim finansijskim obavezama je bio iskazan iznos od 19.595 hiljada dinara, koji se odnosio na deo (refinansiranog) dugoročnog kredita kod Marfin banke Beograd, čije se dospeće do godinu dana od dana bilansa iskazuje na ovoj bilansnoj poziciji. U toku 2016.g. ovaj kredit je u celosti vraćen Marfin banci (videti Napomenu uz tačku 20.2.2.), tako da se na dan 31.12.2016.g. ne iskazuju podaci na ovoj poziciji.

19.2. Primljeni avansi

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 1.786 hiljada RSD, a primljeni depoziti 337 hiljada RSD.

19.2.1. Pregled primljenih avansa

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	u hiljadama RSD	
			Iznos avansa	Godina uplate
1.	VIP MOBILE D.O.O.	Beograd	1.230	2016.
2.	Fizička lica –Turizam		289	
3.	SOLE KOMERC DOO	Beograd	78	2016.
4.	KONTIKI TRAVEL & SERVICE ltd		65	2016.
5.	Ostali		124	2016.
	Ukupno		1.786	

Avans primljen od partnera VIP MOBILE D.O.O. se odnosi na unapred uplaćen zakup poslovnog prostora. Ostali avansi se odnose na neiskorišćene avanse uplaćene za korišćenje hotelskih usluga fizičkih i pravnih lica za koje Društvo ima obavezu povraćaja. Depoziti u iznosu od 337 hiljada dinara se odnose na primljenje depozite bivših zakupaca poslovnog prostora za koje Društvo ima obavezu povraćaja u skladu sa ugovorenim uslovima.

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

19.3. Obaveze iz poslovanja
19.3.1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji/inostranstvu

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	DUAL DJ 1 d.o.o. Beograd	5	5	
	UKUPNO	5	5	

19.3.2. Dobavljači u zemlji

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	PUTNIK KOPAONIK d.o.o.	1.562	1.562	
2.	ELEKTROPRIVREDA SRBIJE	1.135	1.135	
3.	JKP BEOGRADSKE ELEKTRANE	498	498	
4.	DUNAV OSIGURANJE	166	166	
5.	BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA	126	126	
6.	Ostali	564	564	
	UKUPNO	4.051	4.051	

19.3.3. Dobavljači u inostranstvu

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	GOLDEN TULIP HOSPITALITY GROUP, Holandija	1.080		
	UKUPNO:	1.080		



Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

20. STAROSNA STRUKTURA DOBAVLJAČI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI/INOSTRANSTVU

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima-matična i zavisna pravna lica data je u tabeli koja sledi.
u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača-matična i zavisna pravna lica	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima-matična i zavisna pravna lica koje nisu dospele		
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	5	100
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	5	100

21. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.
u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	2.021	49,89
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	2.008	49,57
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	22	0,54
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	4.051	100,00

22. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu data je u tabeli koja sledi.
u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele		
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	1.080	100,00
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	1.080	100,00

23. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.
Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RS

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2016.	2015.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	211.392	238.330
2.	Finansijski prihodi	3.024	759
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30	15
4.	Ostali prihodi	73.067	26.177

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2016.	2015.
1	2	3	4
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	287.513	265.281

23.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima
23.1.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 211.392 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RS

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	119.487	127.638
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	119.487	127.638
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:	91.905	110.692
Prihodi od zakupnina	91.905	110.692
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	211.392	238.330

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom hotelskih usluga (smeštaja i ugostiteljskih usluga) na domaćem tržištu u iznosu 119.487 hiljada dinara (AOP 1014) i vršenja usluga zakupa vlastitih nepokretnosti u ukupnom iznosu 91.905 hiljada dinara (AOP 1017). U ukupnom prihodu od zakupa nepokretnosti, na privredno društvo Hotel Putnik d.o.o. Beograd kao zavisnog društva (koje je imalo status zavisnog do momenta otuđenja vlasničkih udela u ovom društvu) se odnosi iznos od 73.386 hiljada dinara.

23.1.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		117
Pozitivne kursne razlike	948	642

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)
 Napomene uz finansijske izveštaje

	2016.	2015.
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	2.076	
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	3.024	642
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	3.024	759

23.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 30 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	30	15
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	30	15

23.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 73.068 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1.818	366
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	66.383	21.759
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	18	
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		96
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	4.848	3.957
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		14
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	73.067	26.192

Dobici od prodaje učešća se odnose na kapitalne dobitke od prodaje vlasničkih udela u zavisnim društvima (videti Napomenu uz tačku 11.)

24. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

		u hiljadama RS	
Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2016.	2015.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	194.759	200.914
2.	Finansijski rashodi	69.291	24.013
3.	Ostali rashodi	732.781	8.776
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	472	1.324
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	997.303	235.027

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

24.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima
24.1.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 194.759 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	313	111
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:	313	111
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu	14.750	18.854
Troškovi ostalog materijala (rezijskog)	1.943	3.238
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	16.693	22.092
Troškovi goriva i energije	34.711	40.654
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	47.109	50.036
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.006	7.919
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.459	569
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		184
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	957	2.078
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	608	597
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	15.453	1.660
Ukupno grupa 52:	72.593	63.043
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	1.638	1.998
Troškovi usluga održavanja	1.080	3.232
Troškovi zakupnina	9.997	2.564
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	179	145
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	16.283	16.960
Ukupno grupa 53:	29.177	24.899
Troškovi amortizacije	12.033	21.401
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:		
Troškovi neproizvodnih usluga	20.842	15.596
Troškovi reprezentacije	1.363	669
Troškovi premije osiguranja	1.483	2.542
Troškovi platnog prometa	1.841	2.277
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	3.966	5.402
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	370	2.450
Ukupno grupa 55:	29.865	28.936
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	194.759	201.025

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

24.1.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	49.788	18.709
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:	49.788	18.709
Rashodi kamata (prema trećim licima)	16.940	3.744
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1.552	275
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	1.011	1.285
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	2.563	1.560
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	69.291	24.013

Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim pravnim licem u iznosu od 49.788 hiljada dinara se odnosi na obračunate kursne razlike za 2016.g. po osnovu zajma koje Društvo koristi od većinskog vlasnika. Rashodi kamata po osnovu dugoročnog kredita kod Marfin banke Beograd za 2016.g. iznose 4.132 hiljada dinara. Na ime zateznih kamata proisteklih iz ugovora iz ranijih godina, Društvo je imalo obavezu isplate iznosa 12.808 hiljada dinara, što je realizovano u toku 2016.g.

24.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 472 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	472	1.324
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	472	1.324

24.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 732.781 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	214.527	2.689
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	481.093	
Gubici po osnovu prodaje materijala		63
Manjkovi	9	
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	868	
Ostali nepomenuti rashodi	36.285	6.671
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalne imovine		1.395
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	864.070	
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	472	1.324
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	1.597.323	10.100

Na dan bilansa 31.12.2016.g. Društvo je iskazalo gubitke od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme u ukupnoj vrednosti 214.527 hiljada dinara i kapitalne gubitke u ukupnom iznosu 481.093 hiljada dinara od prodaje vlasničkih udela u zavisnim društvima (videti tačke 9.1. i 11.).

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Na ostalim nepomenutim rashodima knjižen je iznos od 23.419 hiljada dinara isplaćen u 2016.g. na ime izgubljenih sudskih sporova (privredni i radni), kao i iznos 12.334 hiljada dinara na ime ugovornih kazni iz domena obligacionih odnosa.

Obezvređenje učešća u kapitalu zavisnog pravnog lica Putnik Rusija iznosi 864.070 hiljada dinara (videti Napomenu pod R.br.9.)

25. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2016.	2015.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	16.633	37.41
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	66.267	23.25
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30	1
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	472	1.32
7.	Dobitak na ostalim prihodima		17.40
8.	Gubitak na ostalim rashodima	523.784	
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda		11.16
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	46.355	38.20
	NETO DOBITAK		57.29
	NETO GUBITAK	1.527.505	

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom.

26. POREZ NA DOBITAK
Komponente poreza na dobitak

	2016.	2015.
Tekući poreski rashod	0	11.165
Odloženi poreski (rashod)/prihod	46.355	38.205
Ukupno	46.355	49.370

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

U hiljadama RSD

	2016.	2015.
Dobitak pre oporezivanja	0	30.254
Korekcije za stalne razlike		
Korekcija za privremene razlike		
- računovodstvena i poreska amortizacija		44.648
- rezervisanja za sudske sporove		
Poreska osnovica		111.092
Obračunati porez – 15 %		16.664
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		5.499

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

Tekući porez na dobitak	0	9.399
-------------------------	---	-------

Preneti poreski gubici

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD

	2016.	2015.
Do jedne godine	345.079	
Od jedne do pet godina	2.392.684	2.628.656
Od pet do deset godina		

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu biti iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

U hiljadama RSD

	2016.	2015.
Do jedne godine	11.111	
Od jedne do pet godina	30.479	41.590
Od pet do deset godina		

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovni poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2016. i 2015. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	73.555	148.706
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	60.182	52.890
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
Kratkoročni finansijski plasmani		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
OBAVEZE		
Dugoročne finansijske obaveze		
- matično društvo	2.605.431	3.369.651
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		

Privredno društvo _____ (navesti naziv društva)

Napomene uz finansijske izveštaje

	2016.	2015.
Obaveze prema dobavljačima		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica	4	2.691
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		

28. POTENCIJALNE OBAVEZE

28.1. Sudski sporovi

Društvo ima određeni broj sporova (privrednih, radnih i poreskih) čiji pregled dajemo u prilogu Napomena.

28.2. Garancije i jemstva

Društvo nema garancija i jemstava po bilo kom osnovu.

28.3. Zaloge i hipoteke

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima.

29. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bli su sledeći:

	2016.	2015.
EUR	123.4723	121.6261
USD	117.1353	111.2468
GBP	143.8065	164.9391
CHF	114.8473	112.5230

U Beogradu, 20.04.2017.godine

Za privredno društvo

Dušan Filipović
 290216-08079
 74710294

Digitally signed by Dušan Filipović
 290216-0807974710294
 DN: c=RS, ou=ATD PUTNIK AD,
 cn=Dušan Filipović
 290216-0807974710294,
 sn=Filipovic, givenName=Dušan,
 email=milica.mitrovic@putnik.com
 Date: 2017.04.25 14:15:44 +02'00'

II IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA



Auditing · Business & Financial Advisers

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj ATD „PUTNIK“ A.D., BEOGRAD na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

1) Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela trajnosti poslovanja, što znači da Društvo ne planira prestanak sa radom. Međutim, gubitak ostvare u tekućoj godini iznosi 1.527.505 hiljada dinara a ukupno ostvareni gubitak u poslovanju iznosi 1.869.405 hiljada dinara a neraspoređeni dobitak iz ranijih godina iznosi 208.257 hiljada dinara. Zbog toga postoji određena sumnja da Društvo može nastaviti poslovanje po načelu trajnosti.

2) Privredno društvo ima značajan broj i iznos sudskih sporova, od toga kao tužilac 4.072 hiljade dinara a kao tuženi 47.838 hiljada dinara, za koje nije izvršeno rezervisanje za eventualne procenjene gubitke po tom osnovu, u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

3) Privredno društvo ima značajne obaveze po osnovu primljenog zajma od Matičnog društva (ACCIONA INVESTMENTS Ltd., Kipar) koje iznose na dan bilansa 21.101.338,69 EUR, odnosno 2.605.430 hiljada dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u vezi sa pitanjima na koja se skreće pažnja.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim finansijskim izveštajima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije („Službeni glasnik Republike Srbije”, broj 62/2013).

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd,
27.04. 2017. Godine

Vuko Lakčević Digitally signed
100038968-25 by Vuko Lakčević
01944710090 944710090



OVLAŠĆENI REVIZOR

Vuko Lakčević, mast. ekon.

Global Reach, Local Touch

www.revizija-dst.co.rs

Ulica Vukobranjska 10, 11000 Novi Beograd, Srbija
T: +381 (0)11 314 25 00 • F: +381 (0)11 314 25 01 • E: info@revizija-dst.co.rs • info@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB
HLB je članica međunarodne mreže članica HLB-a, koja pruža usluge revizije i savetodavne usluge na globalnom nivou. HLB je članica međunarodne mreže članica HLB-a, koja pruža usluge revizije i savetodavne usluge na globalnom nivou. HLB je članica međunarodne mreže članica HLB-a, koja pruža usluge revizije i savetodavne usluge na globalnom nivou.



Auditing | Business & Financial Advisers

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva ATD „PUTNIK“ A.D., BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva ATD „PUTNIK“ A.D., BEOGRAD koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Global in Reach, Local in Touch

www.revizija-dst.co.rs ¹

Bulevar maršala Tolbuhina 98, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (0)11 319 6510 • +381 (0)11 319 6839 • +381 (0)11 319 6870 Fax: +381 (0)11 2802 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

© 2017 HLB, a member of the HLB network of independent member firms affiliated with the HLB global network of member firms connected by the HLB brand. HLB is a service mark of HLB Group, an Equal Opportunity and Affirmative Action Employer. HLB Group is not a public company in the United States of America. HLB Group is not a public company in the United States of America. HLB Group is not a public company in the United States of America. HLB Group is not a public company in the United States of America.

III GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. OPŠTI PODACI				
Poslovno ime	Akcionarsko turističko društvo " Putnik " ad			
Sedište i adresa	Palmira Toljatija 9 / V, Novi Beograd			
Matični broj	07034377			
PIB	100000602			
Web site	www.putnik.com			
e-mail adresa	info@putnik.com			
Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 1275 od 30.03.2005.godine			
Delatnost (šifra i opis)	5510 – hoteli i sličan smeštaj			
Broj zaposlenih	3			
Broj akcionara	194			
10 najvećih akcionara	Rbr	Akcionar	Broj akcija	% od ukupne emisije
	1.	ACCIONA INVESTMENTS LTD.	624618	84.23686
	2.	PRIVATIZACIONI REGISTAR	111254	15.00387
	3.	MIRIĆ LJILJANA	139	0.01875
	4.	PJANOVIĆ MIHAJLO	130	0.01753
	5.	JOVANOVIĆ OLGA	110	0.01483
	6.	ORBOVIĆ MILIVOJE	96	0.01295
	7.	ČOPIĆ NADA	95	0.01281
	8.	MILIĆ VERICA	82	0.01106
	9.	KAPIDŽIC ISMET	82	0.01106
10.	RODIĆ ZDRAVKO	82	0.01106	
Vrednost osnovnog kapitala u 000 din.	2.406.849			
Broj izdatih akcija (ISIN i CFI)	741502 RSPUTNE 40253			
Podaci o zavisnim društvima	r.br.	Poslovno ime	Sedište	Poslovna adresa
	1.	" Klub de lux " d.o.o.	Bečići, Crna Gora	Jadranski put 31
	2.	" Putnik Rusia " d.o.o.	Moskva, Rusija	Donska 13
	3.	" Putnik Jabuka " d.o.o.	Prijepolje, Srbija	Novovaroška bb
Revizorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	HLB DST-Revizija, Novi Beograd, Goce Delčeva 38			

2. PODACI O UPRAVI DRUŠTVA						
<i>Funkcija</i>	<i>Ime i prezime</i>	<i>Prebivalište</i>	<i>Obrazovanje</i>	<i>Sadašnje zaposlenje</i>	<i>Isplaćen neto iznos naknade u dinarima</i>	<i>Broj i % akcija koje poseduje u društvu</i>
Predsednik Nadzornog odbora	Irek Khamzievič Salimov	Moskva, Ruska federacija	visoko	Moskva, Ruska federacija	Moskva, Ruska federacija	Moskva, Ruska federacija
Član Nadzornog odbora	Alexander Vladimirovich Kravtsov	Moskva, Ruska federacija	visoko	"Metropol", Moskva, Ruska federacija	0,00	0,00
Član Nadzornog odbora	Oxana Urbanovich	Moskva, Ruska federacija	visoko	"Metropol", Moskva, Ruska federacija	0,00	0,00
Član izvršnog odbora	Dušan Filipović	Beograd, Srbija	visoko	ATD "Putnik"ad, Beograd, Srbija	0,00	0,00
Član izvršnog odbora	Natalia Ravkina	Moskva, Ruska federacija	visoko	"Metropol", Moskva, Ruska federacija	0,00	0,00
Član izvršnog odbora	Anastasia Zotova	Moskva, Ruska federacija	visoko	"Metropol", Moskva, Ruska federacija	0,00	0,00
Član izvršnog odbora	Milica Aćimović	Beograd, Srbija	visoko	Hotel Putnik Beograd d.o.o. Beograd-Novi Beograd Srbija	0,00	0,00
Član izvršnog odbora	Mikhail Fomin	Beograd, Srbija	visoko	ATD "Putnik"ad, Beograd, Srbija	0,00	0,00

3. PODACI O RAZVOJU I REZULTATU POSLOVANJA	
Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike	Osnovni ciljevi poslovne politike za 2016.godinu realizovani su u potpunosti
ANALIZA FINANSIJSKIH POKAZATELJA	
Ukupan prihod u 000 dinara	287.513
Ukupni rashodi u 000 dinara	1.861.373
Gubitak u 000 dinara	1.573.860
Prinos na ukupni kapital	Nije ostvaren prinos na ukupni kapital
Neto prinos na sopstveni kapital	Nije ostvaren prinos na sopstveni kapital
Poslovni neto dobitak u 000 dinara	16.633
Stepen zaduženosti	76,21 %
I stepen likvidnosti	2,13
II stepen likvidnosti	21,88
Neto obrtni kapital u 000 dinara	445.715
CENA AKCIJA U IZVEŠTAJNOM PERIODU	
Najviša	979
Najniža	979
Tržišna kapitalizacija u 000 dinara	725.930
Dobitak po akciji	Nije ostvaren
Isplaćena dividenda po akciji za poslednje tri godine, bruto u din.	Nije bilo isplate dividendi u poslednje tri godine
OSTVARENJA DRUŠTVIA PO SEGMENTIMA U SKLADU SA ZAHTEVIMA MSFI 8	
Društvo u organizacionom smislu posluje kao celina te se nisu stekli uslovi za izveštavanje po segmentima u skladu sa MSFI 8	
PROMENE VEĆE OD 10 % U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU	
Imovina	Vrednost stalne imovine manja je za 2.779 mil.dinara ili za 51,57 % u odnosu na prethodnu godinu usled prodaje nekretnina i opreme , kao i prodaje i obezvređenja učešća u zavisnim društvima.

Obaveze	Dugoročne obaveze su manje za 859,5 mil.dinara ili za 25,2 % usled vraćanja dugoročnog kredita Marfin banci – Beograd i zajmova osnivaču. Kratkoročne obaveze su manje za 76,4 % ili nominalno za 69,1 mil. dinara usled smanjenja finansijskih obaveza za 19,5 mil.dinara (deo dugoročnog kredita do godinu dana i), obaveza za primljenje avanse za 33 mil.dinara , obaveza iz poslovanja za 10,3 mil.dinara i ostalih obaveza za 6,3 mil.dinara
Neto dobit / gubitak	U odnosu na prethodnu godinu (dobitak 57,2 mil dinara) , u 2016.godini Društvo je ostvarilo neto gubitak u iznosu 1.527,5 mil.dinara koji je nastao zbog kapitalnih transakcija – prodaje stalne imovine ispod knjigovodstvene vrednosti kao i zbog rashoda od obezvređenja učešća u zavisnim pravnim licima.
SLUČAJEVI KOD KOJIH POSTOJI NEIZVESNOST NAPLATE PRIHODA ILI BUDUĆI TROŠKOVI KOJI MOGU UTICATI NA FINANSIJSKU POZICIJU DRUŠTVA	
Sudski sporovi u korist i na štetu Društva.	
STANJE (BROJ I PROCENAT) SOPSTVENIH AKCIJA, STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA, PRODAJA SOPSTVENIH AKCIJA, PONIŠTENJE SOPSTVENIH AKCIJA	
Društvo nije sticalo sopstvene akcije od dana sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja	

4. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNI RIZICI I PRETNJE	
Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	Nema planiranih investicionih ulaganja .
Promena poslovnih politika	Nije bilo promena poslovnih politika
Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo	Neizvesnost naplate po sudskim sporovima.

5. OPIS SVIH VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE	
Po završetku poslovne godine , odnosno posle datuma bilansa nije bilo značajnijih događaja koje bi Društvo trebalo objaviti.	

6. ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	
Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o zakupu	Prihodi po osnovu zakupa poslovnog prostora iznose 73,5 mil.dinara, a rashodi 1,0 mil.dinara

7. AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	
Nije bilo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja .	

8. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Kodeks korporativnog upravljanja usvojio je Upravni odbor Društva na sednici održanoj 20.01.2012.godine i dostupan je na web sajtu Društva www.putnik.com

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

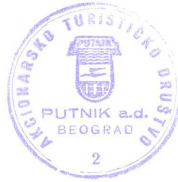
Izjavljujemo da je, prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja

Zakonski zastupnik

Šef računovodstva


Milica Mitrović, dipl.ecc



Generalni direktor


Dušan Filipović, dipl.ecc

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

*Napomena

Godišnji izveštaji Društva za 2016.godinu u momentu objavljivanja još uvek nisu usvojeni od strane nadležnog organa Društva (Skupština akcionara), Društvo će naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju godišnjih izveštaja za 2016.godinu.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA*

*Napomena

Odluku o pokriću gubitka ili raspodeli dobiti za 2016.godinu ili izjavu zakonskog zastupnika Društvo će naknadno objaviti nakon zasedanja Skupštine akcionara, u skladu sa Zakonom o računovodstvu.