

GODIŠNJI IZVEŠTAJ

ZA

2017. GODINU

PUTNIK A.D. BEOGRAD

Полуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 10000602
Назив: ATD PUTNIK AD		
Седиште: PALMIRA TOLJATIJA 9/IV NOVI BEOGRAD		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 17 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена 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		2.966.824	2.980.516	5.779.898
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003			13	61
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
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	7.3.	23.779	25.998	1.007.678
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2.887	2.887	2.887
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		13.301	13.623	13.973
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		184	1.951	59.274
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7.5.			897.270
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
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		7.274	7.404	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	8.	2.943.045	2.954.505	4.772.159
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		2.943.045	2.950.999	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
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена 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		35.372	467.060	253.249
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	9.	16	78	6.600
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045			48	3.945
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.	16	30	2.655
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		20.196	420.614	205.605
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052			60.182	52.890
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	10.1.	20.196	360.370	152.675
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057			62	40
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060	10.4.	194	217	510
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	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	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.	13.978	45.510	30.941
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	13.	708	203	774
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			158	8.819

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 ИМОВИИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		3.002.196	3.447.576	6.033.147
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				506.172
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	14.	751.140	820.197	2.430.839
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	14.1.	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	340	229.863
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
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	208.257	61.871
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		208.257	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		1.938.456	1.869.405	341.900
350	1. Губитак ранијих година	0422		1.869.405	341.900	341.900
351	2. Губитак текуће године	0423		69.051	1.527.505	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		2.236.716	2.605.431	3.464.925
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	15.2.	2.236.716	2.605.431	3.464.925
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	15.2.1.	2.236.716	2.605.431	3.369.651
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				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				36.488
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16.	963	603	46.958
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	17.	13.377	21.345	90.425
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443				19.595
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
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17-1.1.	892	2.122	35.092
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		12.372	5.149	15.416
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452			5	2.691
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	17-2.2.	82	4.051	12.492
436	6. Добављачи у иностранству	0457	17-2.5.	12.277	1.080	13
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		13	13	220
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				65
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		69	14.023	2.632
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		44	51	9.440
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				8.185
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		3.002.196	3.447.576	6.033.147
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465				506.172

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у Београду,
 дана април, 2018. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 10000602
Назив: ATD PUTNIK AD		
Седиште : PALMIRA TOLJATIJA 9/V NOVI BEOGRAD		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 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	20.1.1	347	211.392
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
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
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		347	91.905
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018	21.1.1	74.013	194.759
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			313
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		83	16.693
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		625	34.711
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		25.144	72.593
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		13.129	29.177
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		543	12.033

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		34.489	29.865
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			16.633
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		73.666	
66	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	20.1.2.	93.999	3.024
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		93.573	
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		93.573	
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			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		426	3.024
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	21.1.2.	10.431	69.291
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
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			49.788
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		8.535	16.940
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1.896	2.563
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		83.568	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			66.267
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			30
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			472
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20.1.4.	740	73.067
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21.1.4.	80.292	1.596.851
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		69.650	1.573.860
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		959	
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			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		68.691	1.573.860
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		360	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			46.355
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		69.051	1.527.505

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 април, 2018. године



Законски заступник:

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив: ATD PUTNIK AD		
Седиште : PALMIRA TOLJATIJA 9/IV NOVI BEOGRAD		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		69.051	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
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 (хеџинга) 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
	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
	В. 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		69.051	1.757.028
	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 април, 2018. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив:	ATD PUTNIK AD	
Седиште :	PALMIRA TOLJATIJA 9/IV NOVI BEOGRAD	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	399.604	167.796
1. Продаја и прмљени аванси	3002		83.183
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	399.604	84.613
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	155.747	294.442
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	72.171	168.216
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	25.144	72.601
3. Плаћене камате	3008	8.535	16.940
4. Порез на добитак	3009		9.440
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	49.897	27.245
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	243.857	
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
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		946.486
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		136.933
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	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. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		182
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		1.083.237
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

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	275.142	942.695
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		872.794
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		20.606
4. Остале обавезе	3035	275.142	49.295
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	275.142	942.695
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	399.604	1.251.215
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	430.889	1.237.319
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		13.896
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	31.285	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	45.510	30.941
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		673
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	247	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	13.978	45.510

у

Београду,

дана 09. фебруар, 2018. године



Законски заступник

Полуњава правно лице - предзетник	
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510
ПИБ 100000602	
Назив: ATD PUTNIK AD	
Седиште : PALMIRA TOLJATIJA 9/VI NOVI BEOGRAD	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 . године

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна	4001	4019	4037	4055	341.900	4073			4091	4109				
	б) потражни салдо рачуна	4002	2.406.849	4020	4056	74.150	4074			4092	4110	61.871	229.863		
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. 2016														
	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	4060	74.150	4078			4096	4114	61.871	229.863		
4.	Промене у претходној 2016 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	4025	4043	4061	1.527.505	4079			4097	4115		229.523		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	4026	4044	4062		4080			4098	4116	146.386			
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009	4027	4045	4063	1.869.405	4081			4099	4117				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	2.406.849	4028	4064	74.150	4082			4100	4118	208.257	340		

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	330 Ревалори- зационе 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	4011		4029		4047		4065	4083		4101		4119		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066	4084		4102		4120		
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049		4067	4085		4103		4121		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	2.406.849	4032		4050	74.150	4068	4086		4104	208.257	4122		
8.	Промене у текућој 2017 години														
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		4069	4087		4105		4123		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070	4088		4106		4124		
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053		4071	4089		4107		4125		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	2.406.849	4036		4054	74.150	4072	4090		4108	208.257	4126		
													340		

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала															
		АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају				
1	2	10	11	12	13	14	15										
	Почетно стање на дан 01.01. 2016																
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145	4163	4181	4199	4217										
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146	4164	4182	4200	4218										
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																
	а) исправке на дуговој 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. 2016																
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221										
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222										
4.	Промене у претходној 2016 години																
	а) промет на дуговој 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. 2016																
	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.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4137	4155	4173	4191	4209	4227										
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138	4156	4174	4192	4210	4228										

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		331 Актуарски добити или губици	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	334 и 335 Добити или губици по основу инотраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају				
1	2	10	11	12	13	14	15				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017										
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	4158	4176	4194	4212	4230	6			
8.	Промене у текућој 2017 години										
	а) промет на дуговој страни рачуна	4141	4159	4177	4195	4213	4231	6			
	б) промет на потражној страни рачуна	4142	4160	4178	4196	4214	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017										
	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 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	2.430.839	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. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	2.430.839	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	820.197	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. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	820.197	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2017 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	751.140	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

у Београду,дана април, 2018. године

Законски заступник

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2017. GODINU
Privredno društvo
ATD PUTNIK AD BEOGRAD**

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	6
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	12
7.5.	Investicione nekretnine	14
8.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	14
9.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	15
9.1.	Dati avansi	15
10.	POTRAŽIVANJA	15
10.1.	Kupci u zemlji	16
10.2.	Kupci u inostranstvu	16
10.3.	Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji	
10.4.	Druga potraživanja	16
11.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	17
12.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	17
13.	POREZ NA DODATU VREDNOST	17
14.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	18
14.1.	Osnovni i ostali kapital	18
15.	OBAVEZE	18
15.1.	Dugoročna rezervisanja	19
15.2.	Dugoročne obaveze	19
15.2.1	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	19
16.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	19
17.	KRATKOROČNE OBAVEZE	20
17.1.	Primljeni avansi	21
17.2.1.	Pregled primljenih avansa	21
17.2.	Obaveze iz poslovanja	21
17.2.2.	Dobavljači u zemlji	21
17.2.3.	Dobavljači u inostranstvu	21
18.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	22
19.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	22
20.	PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	22
20.1.	Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	22
20.1.1.	Poslovni prihodi	22
20.1.2.	Finansijski prihodi	23
20.1.3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	23
20.1.4.	Ostali prihodi	24
21.	PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	24
21.1.	Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	24
21.1.1.	Poslovni rashodi	24
21.1.2.	Finansijski rashodi	25
21.1.3.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	26
21.1.4.	Ostali rashodi	26
22.	FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	26
23.	POREZ NA DOBITAK	27
24.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	27
25.	POTENCIJALNE OBAVEZE	28

25.1. Sudski sporovi	28
25.2. Garancije i jemstva	28
25.3. Zaloge i hipoteke	28
26. DEVIZNI KURSEVI	28

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-Noví Beograd, Palmira Toljatija 9/V**

Veličina društva: **malo pravno lice**

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

Matični broj: **07034377**

Šifra delatnosti: **5510**

PIB: **100000602**

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 31.12.2017.g.

Na dan 31.12.2017. 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, ali je nakon prodaje gotovo celokupne imovine u decembru 2016.g., prestao osnov za ostvarivanje bilo kakvog prihoda iz poslovanja.

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

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, a u 2017.g. izvršilo isknjiženje udela u jednom broju zavisnih društava koja su odlukom osnivača brisana (likvidacijom) iz registra privrednih društava (Crna Gora) tako da na dan 31.12.2017.g. Društvo poseduje vlasništvo u sledećim zavisnim društvima:

1. Ugostiteljsko turističko preduzeće " Putnik Prijepolje " d.o.o - Prijepolje - u stečaju
2. Putnik Russia Moscow – Moskva, Rusija- u funkciji
3. Putnik Jabuka d.o.o – Prijepolje- u funkciji

Između ATD Putnik, kao matičnog društva i zavisnih društava se u toku 2017.g. nisu vršile poslovne transakcije koje podležu analizi u skladu sa članom 59. Zakona o porezu na dobit, tako da kroz poreski bilans neće biti obuhvaćene transakcije po transfernim cenama.

1.4. Broj zaposlenih u društvu je na dan 31. decembra 2017. godine

Broj zaposlenih u društvu je na dan 31. decembra 2017. godine imalo 1 (jednog) zaposlenog

1.5. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

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

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2017. 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 2017. 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. Upporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2017. 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 2017. iznosi 959 hiljade RSD.

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, do otuđenja, 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. Tokom 2017.g. Društvo je svoje poslovanje baziralo na naplatama-plaćanjima potraživanja, odnosno obaveza koja su nastala u ranijim i tekućoj godini.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

31.10. 2017.g. došlo je do promene zakonskog zastupnika Društva, kada je u APR registrovan zastupnik Društva koji nije imao svojstvo generalnog direktora, sve do 14.03.2018.g., kada je Odlukom Nadzornog odbora Društva izvršena registracija generalnog direktora kao zakonskog zastupnika koji je odgovoran za finansijske izveštaje na dan bilansa.

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

- Dmitry Razumov, direktor privrednog društva
- Milica Mitrović, odgovorno lice ispred privrednog društva HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o., koje po Ugovoru o poslovnoj saradnji sastavlja finansijske izveštaje za Društvo.

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 pripada.

Efekte 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.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštnu 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 umanjnje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom

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

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 prodane 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 poreza 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.

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 došlo je do promene zakonskog zastupnika Društva. U Društvu je broj zaposlenih sveden na nulu, odnosno, u Društvo nema zaposlenih u radnom odnosu. Generalni direktor vrši funkciju van radnog odnosa na osnovu ugovora o pravima i obavezama direktora bez zasnivanja radnog odnosa.

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 2017. iznosi RSD 959 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 0 (nula) dinara nakon amortizacije u celosti 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 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	2.887	2.887
2.	Građevinski objekti	17.127	17.127
3.	Postrojenja i oprema	2.848	11.938
4.	Investicione nekretnine	0	0

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	133	133
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		0
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.274	7.404
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	30.268	39.489

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	12,14
2.	Građevinski objekti	13.301	55,94
3.	Postrojenja i oprema	184	0,77
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	133	0,56
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.274	30,59
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	23.779	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 prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

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.

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

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 (1.1.2017.)	2.887	17.127	11.938		133		7.274	39.359
2	Povećanje			130					130
2.1	Nove nabavke			130					130
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			9.220				130	9.350
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			9.057				130	9.187
3.2	Manjkovi			163					163
3.3	Rashod								
	Stanje na kraju godine (31.12.2017.)	2.887	17.127	2.848		133		7.274	30.139
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2017.)		3.504	9.987					13.491
2	Povećanje								640
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		322	318					640
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje			7.641					7.641
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke			7.641					7.641
4	Stanje na kraju godine (31.12.201.)		3.826	2.664					6.490
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	2.887	13.301	184		133		7.274	23.779

7.5. Investicione nekretnine

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Nabavna (revalorizovana) vrednost		
Stanje na početku godine		897.270
Nabavke u toku godine		
Procena vrednosti		
Prenosi		230.172
Otuđenja i rashodovanja		667.098
Stanje na kraju godine		0
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku godine		
Amortizacija		
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine		
Sadašnja vrednost		0

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	3.807.469
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	0
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	864.593
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	2.943.045

(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 31.12.2017.	Učešće %
Putnik Rusija, Ruska federacija	2.942.998	100,00
Putnik Jabuka d.o.o. Prijepolje, Srbija	47	
Stanje na dan 31.12.2017.	2.943.045	100,00

Na dan bilansa Društvo raspolaže učešćem u kapitalu zavisnog društva Putnik Rusija, Ruska federacija, koje je u 2016.g. obezvređeno i iskazano u knjigama na ispravci vrednosti u iznosu 864.069 hiljada dinara na osnovu procene ovlašćenog procenitelja. Nominalna vrednost ovog udela iznosi 3.807.067 hiljada dinara.

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

U toku 2017.g. Društvo je, preko ovlašćenog brokera, izvršili prodaju akcija i to:

- u Beogradskom mešovitom društvu AD, u kojem je, Društvo posedovalo 8 akcija ukupne nominalne vrednosti 3.451 hiljadu dinara, prodajna vrednost akcija je iznosila 1.872 hiljade dinara, a ostvareni gubitak

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

u iznosu 1.579 hiljada dinara je iskazan na kapitalnim gubicima (konto 572). Nakon otuđenja ove imovine, ranije formirana revalorizaciona rezerva na ime nerealizovanih dobitaka (konto 332) u iznosu od 6 hiljada dinara je prenete na račun dobitaka (konto 672).

- u privrednom društvu Srbijatransport AD Društvo je posedovalo 11 akcija nominalne vrednosti 55 hiljada dinara. Prodaja ovih akcija je izvršena po nominalnoj vrednosti, pa se nakon umanjenja za transakcione troškove i troškove berzanskog posredovanja, za iznos ovih troškova u knjigama Društva iskazao gubitak od 1 hiljade dinara.

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 fakturnu 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	
	2017.	2016.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	48
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	16	30
UKUPNO ZALIHE	16	78

9.1. Dati avansi

U okviru računa 154 iskazan je iznos od 16 hiljada RSD. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

	u hiljadama RSD			
R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	JP PTT Srbije	Beograd	16	2017.
	Ukupno		16	

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	
	2017.	2016.
Potraživanja po osnovu prodaje	20.196	420.614
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	194	217
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	280	280
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13.978	45.510
PDV	708	203
Aktivna vremenska razgraničenja	0	158
Ukupno kratkoročna potraživanja	35.536	466.982

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 20.196 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 24.653 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 4.457 hiljada RSD.

10.1. Kupci u zemlji

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2017. godine iznosila su 20.196 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 24.653 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 4.457 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 saldom.

U hiljadama RSD				
Red. Broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o.	14.364	14.364	
2.	DOLLY BELL D.O.O., BEOGRAD	3.558	3.558	
3.	FARMA PRIMA ZU APOTEKA	822	822	
4.	PRIMAX D.O.O.	593	593	
5.	EX ING B&P	276	276	
6.	OSTALI	583	583	
	UKUPNO	20.196	20.196	

10.2. Kupci u inostranstvu

Na dan bilansa Društvo nema nenaplaćena potraživanja od kupaca iz inostranstva.

10.3. 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	0	0
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	0	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	20.1996	100,0
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	20.196	100,0

10.4. Druga potraživanja

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

hiljadama RSD		
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2017.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	180
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	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	169.662
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	169.648
	UKUPNO	194

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

U okviru rednog broja 0060 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos drugih potraživanja od 194 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 169.865 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 169.662 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.

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:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Stanje 31.12.2017.
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 godine	
7.	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	
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 13.978 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	5.872	43.582
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	8.106	1.928
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	13.978	45.510

13. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 708 hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	18	203
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
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	44	
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	646	
Stanje na dan 31. decembra	708	203

14. 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.

14.1. Osnovni i ostali kapital

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
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:

u hiljadama RSD

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2017.	2016.
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.

15. 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.

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Dugoročna rezervisanja		
Dugoročne obaveze	2.236.716	2.605.431
Kratkoročne obaveze	13.377	21.345

15.1. Dugoročna rezervisanja

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

15.2. Dugoročne obaveze

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	2.236.716	2.605.431
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine		
Dugoročni krediti u zemlji		0
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		0
UKUPNO	2.236.716	2.605.431

15.2.1 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima

Obaveze prema matičnom pravnom licu (ACCIONA INVESTMENTS LTD Kipar) u ukupnom iznosu od 21.101.338,69 eura, odnosno 2.605.431 hiljada dinara, koje je bilo evidentirano na 31.12.2016.g. su tokom 2017.g. imale smanjenje ovih obaveza povraćajem 2.221.750,00 eura, tako da je na 31.12.2017.g. stanje obaveza prema matičnom društvu 18.879.588,69 eur, odnosno 2.236.716,00 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.

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Odložene poreske obaveze		
Potraživanja		
Dugoročna rezervisanja		
Odložena poreska sredstva		
Nekretnine, postrojenja i oprema	360	46.355
Neiskorišćeni poreski krediti		
Preneti poreski gubici		

17. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 13.377 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

	u hiljadama RSD	
	2017.	2016.
Kratkoročne finansijske obaveze:		0
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
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	892	2.122
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	892	2.122
Obaveze iz poslovanja	12.372	5.149
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		5
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	82	4.051
Dobavljači u inostranstvu	12.277	1.080
Ostale obaveze iz poslovanja	13	13
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	0
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		0
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
Ukupno grupa 46:	0	
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	69	14.023
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%		

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

	2017.	2016.
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	69	14.023
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	44	51
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
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	44	51
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	13.377	21.345

17.1. Primljeni avansi

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 555 hiljada RSD, a primljeni depoziti 337 hiljada RSD.

17.1.1. Pregled primljenih avansa

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Fizička lica –Turizam		289	
2.	SOLE KOMERC DOO	Beograd	78	2016.
3.	KONTIKI TRAVEL & SERVICE ltd		65	2016.
4.	Ostali		123	2016.
	Ukupno		555	

Avansi se odnose na neiskorišćene avanse iz ranijih godina, 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.

17.2. Obaveze iz poslovanja

17.2.2. Dobavljači u zemlji

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	MEGA CITYTOUR d.o.o. Beograd	65	65	
2.	BROKERSKO DILERSKO DRUŠTVO M&V INVESTMETS	17	17	
	UKUPNO	82	82	

17.2.3. 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	12.277	12.277	
	UKUPNO:	12.277	12.277	

18. 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	17	20,73
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	65	79,27
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	82	100,00

19. 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	3.070	25,00
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	9.207	75,00
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	12.277	100,00

20. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Upporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2017.	2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	347	211.392
2.	Finansijski prihodi	93.999	3.024
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	30
4.	Ostali prihodi	1.699	73.067
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	96.045	287.513

20.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

20.1.1. 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 zalih, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 347 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
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:	347	119.487
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
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
Prihodi od zakupnina	347	91.905
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	347	211.392

Otuđenjem imovine (nekretnina i opreme) tokom 2015. i 2016.g., prema odlukama Skupštine Društva, prestao je osnov za sticanje poslovnih prihoda od vršenja registrovane (pretežne) delatnosti Društva.

20.1.2. 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 finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	93.573	
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:	93.573	
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike	331	948
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	95	2.076
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	426	3.024
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	93.999	3.024

Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim pravnim licem u iznosu od 93.573 hiljada dinara se odnosi na obračunate kursne razlike za 2017.g. po osnovu zajma koje Društvo koristi od većinskog vlasnika.

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

uspeha

U 2017.g. nije bilo prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	30
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	0	30

20.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 740 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	239	1.818
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		66.383
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		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1.460	4.848
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		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	1.699	73.067

21. 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 RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2017.	2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	74.013	194.759
2.	Finansijski rashodi	10.431	69.291
3.	Ostali rashodi	80.292	1.596.851
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		472
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	164.736	1.861.373

21.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

21.1.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 74.013 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Nabavna vrednost prodane 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
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:		313
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
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	83	1.943
Troškovi rezervnih delova		

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

	2017.	2016.
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	83	16.693
Troškovi goriva i energije	625	34.711
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	17.879	47.109
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.634	7.006
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.373	1.459
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		957
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	599	608
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	3.659	
Ostali lični rashodi i naknade		15.453
Ukupno grupa 52:	25.144	72.593
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	249	1.638
Troškovi usluga održavanja	113	1.080
Troškovi zakupnina	908	9.997
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	59	179
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	11.800	16.283
Ukupno grupa 53:	13.129	29.177
Troškovi amortizacije	543	12.033
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	6.849	20.842
Troškovi reprezentacije	1.563	1.363
Troškovi premije osiguranja	63	1.483
Troškovi platnog prometa	337	1.841
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	25.466	3.966
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	211	370
Ukupno grupa 55:	34.489	29.865
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	74.013	194.759

21.1.2. 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

	2017.	2016.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		49.788
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
Rashodi kamata (prema trećim licima)	8.535	16.940
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1.896	1.552
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		1.011
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	1.896	2.563
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	10.431	69.291

Rashodi kamata u ukupnom iznosu od 8.535 hiljada dinara se odnose na zatezne kamate po rešenju Ministarstva finansija- poreske uprave za neblagovremeno plaćanje poreza na prenos apsolutnih prava

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

(788 hiljada dinara), kao i zatezne kamate po nalazu i rešenju poreske kontrole za koji Društvo vodi spor (7.670 hiljada dinara).

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

U 2017.g. nije bilo evidentirano rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

	u hiljadama RSD	
	2017.	2016.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		472
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	0	472

21.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 80.601 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2017.	2016.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	37.638	214.527
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	9.534	481.093
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi	160	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	32.960	36.285
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		864.070
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		472
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	80.292	1.597.323

Na dan bilansa 31.12.2017.g. Društvo je iskazalo gubitke od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme u ukupnoj vrednosti 37.638 hiljada dinara od kojeg iznosa se 36.396 hiljada dinara odnosi na naknadno smanjenje kupoprodajne cene po ugovoru iz 2016.g. o prodaji nepokretnosti (hotela Putnik na N. Beogradu), a u skladu sa odlukom nadzornog odbora Društva. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV u iznosu 9.534 hiljada dinara su proistekli po osnovu likvidacije dva zavisna privredna društva sa sedištem u Crnoj Gori, kao i otuđenju HOV raspoloživih za prodaju ispod nominalne vrednosti, koje je Društvo posedovalo u kapitalu ostalih privrednih društava (videti tačku 8.).

Na ostalim nepomenutim rashodima knjižen je ukupan iznos od 32.960 hiljada dinara od čega se 14.579 hiljada dinara odnosi na izgubljene sudske sporove (privredni i radni), kao i iznos od 18.284 hiljada dinara na ime javnih prihoda (poreza) koje je Društvo isplatilo sa tekućeg računa po osnovu rešenja Ministarstva finansija-poreske uprave RS, za koji predmet Društvo vodi spor sa poreskom upravom.

22. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

		u hiljadama RSD	
R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2017.	2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		16.633
2.	Poslovni gubitak	73.666	
3.	Dobitak finansiranja	83.568	
4.	Gubitak finansiranja		66.267
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		30

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2017.	2016.
1	2	3	4
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		472
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	78.593	1.523.784
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		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	360	
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		46.355
	NETO DOBITAK		
	NETO GUBITAK	69.051	1.527.505

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

23. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2017.	2016.
Tekući poreski rashod		0
Odloženi poreski (rashod)/prihod	360	46.355
Ukupno	360	46.355

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

	2017.	2016.
Do jedne godine	952.360	345.079
Od jedne do pet godina	1.455.693	2.392.684
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

	2017.	2016.
Do jedne godine	30.479	11.111
Od jedne do pet godina		30.479
Od pet do deset godina		

24. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2016. i 2015. Godine nisu vršene transakcije sa povezanim pravnim licima:

25. POTENCIJALNE OBAVEZE

25.1. Sudski sporovi

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

25.2. Garancije i jemstva

Društvo nema garancija i jemstava po bilo kom osnovu.

25.3. 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.

26. 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:

	2017.	2016.
EUR	118,4727	123.4723
USD	99,1155	117.1353
GBP	133,4302	143.8065
CHF	101,2847	114.8473

U Beogradu, 13.04.2018.godine



Za privredno društvo

„PUTNIK” AD BEOGRAD

**Finansijski izveštaji za 2017. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

Sadržaj

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 5

PREZENTIRANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2017. GODINU

1. Bilans stanja
2. Bilans uspeha
3. Izveštaj o ostalom rezultatu
4. Izveštaj o tokovima gotovine
5. Izveštaj o promenama na kapitalu
6. Napomene uz finansijske izveštaje



Bulevar Mihajla Pupina 89/5, Beograd
Matični broj: 21071480
PIB: 108808242
Tekući račun: 330-4014700-91
Tel: +381 11 4285565
E-Mail: office@ivaudit.rs
Web: www.ivaudit.rs

**AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU
„PUTNIK” AD BEOGRAD**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja „Putnik“ ad Beograd (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2017. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2017. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Društvo je na kontu 200 iskazalo potražinje u iznosu od 8.457 hiljada dinara od povezanog pravnog lica. Revizori su se revizijskim postupcima uverili da pravno lice evidentirano na kontu 200 nije povezano sa Društvom od 2016. godine. Takođe, iskazani iznos je potrebno indirektno otpisati jer revizori smatraju da je za navedeni iznos potcenjen gubitak tekuće godine.

Društvo je na kontu 204 iskazalo iznos od 15.210 hiljada dinara na dan 31.12.2017. godine. Revizori su se revizijskim postupcima uverili da je od navedenog iznosa najmanje 11.739 hiljada dinara starije od godinu dana. Navedeni iznos je potrebno indirektno otpisati jer revizori smatraju da je za navedeni iznos potcenjen gubitak tekuće godine.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standard za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti

u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanja pažnje

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 69.051 hiljadu dinara a ukupno ostvareni gubitak u poslovanju iznosi 1.938.456 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.

Privredno društvo ima značajan broj i iznos sudskih sporova, od toga kao tužilac 4.444 hiljade dinara a kao tuženi 32.964 hiljade dinara, za koje nije izvršeno rezervisanje za eventualne procenjene gubitke po tom osnovu, u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Privredno društvo ima značajne obaveze po osnovu primljenog zajma od Matičnog društva (ACCIONA INVESTMENTS Ltd., Kipar) koje iznose na dan bilansa 2.236.716 hiljada dinara.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Sudski sporovi

U postupku revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu pitanje koje je bilo od značaja su aktuelni sudski sporovi u kojima Društvo učestvuje. Društvo je delimično procenilo ishode sudskih sporova, a mi smo se fokusirali na to da pokušamo da u razumnom stepenu utvrdimo da li je Društvo predvidelo ishod sporova koji mogu značajno uticati na smanjenje imovine Društva.

U postupku ove revizije sprovedi smo revizijske postupke kojima se ispitali postojanje, vrednovanje i obelodanjivanje sudskih postupaka koje Društvo trenutno vodi:

- - Pribavili smo izjave rukovodstva vezano za potpunost obelodanjivanja sudskih sporova;
- - Izvršili smo pretrage baze podataka B2B online po osnovu nerešenih sudskih predmeta,
- - Izvršili smo uvid u sudske predmete putem uvida u spise predmeta i izveštaja o predmetima koje nam je Društvo stavilo na uvid.
- - U komunikaciji sa rukovodstvom i upravom smo diskutovali o njihovim procenama mogućih ishoda sporova i procenili rizik od potencijalnog negativnog ishoda sporova koji bi značajno umanjili imovinu Društva,

- - Izvršili smo kontrolu postojanja, vrednovanja i potpunosti iskazivanja ovih obaveza u bilansu stanja, kao i vezanih pozicija u bilansu uspeha,
- - Tokom sprovođenja revizije držali smo dužnu profesionalnu pažnju u pogledu pojavljivanja dokaza o postojanju sporova koji nisu obelodanjeni.

Na osnovu postupaka koje smo sprovedeli utvrdili smo da se sudski sporovi u kojima je Društvo tužena strana najčešće odnose na sporove vezane za radno pravo, odnosno isplatu zarada.

U skladu sa sprovedenim postupcima utvrdili smo da je Društvo obelodanilo u svojim napomenama u tački 25.1 sudske sporove koje ima u postupku. Kompletna informacija o sudskim sporovima se nalazi u prilogu Napomena uz finansijske izveštaje Društva za 2017. godinu.

Primljeni zajmovi

U postupku revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu pitanje koje je bilo od značaja odnosi se na primljene zajmove od osnivača.

U postupku ove revizije sprovedli smo revizijske postupke kojima se ispitali postojanje, vrednovanje i obelodanjivanje primljenih zajmova od osnivača koje Društvo trenutno vodi:

- - Pribavili smo kartice prometa konta 411001;
- - Pribavili smo ugovore o zajmu sa osnivačem;
- - Izvršili smo uvid u podatke osnivača internet pretragom;
- - U komunikaciji sa rukovodstvom smo diskutovali o njihovim procenama o izmirenju obaveza prema osnivaču;
- - Tokom sprovođenja revizije držali smo dužnu profesionalnu pažnju u pogledu pojavljivanja dokaza o postojanju sporova koji nisu obelodanjeni.

Na osnovu sprovedenih revizijskih postupaka utvrdili smo da su zajmovi dati od strane osnivača, Acciona Investments Ltd, koje je registrovano na Kipru, iskazana u saglasnosti sa dostavljenom dokumentacijom. Acciona Investments Ltd učestvuje u kapitalu kod "Putnik" ad Beograd sa 84,24% akcija.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine, bili su predmet revizije drugog revizora, koji se u svom izveštaju od 27.04.2017. godine izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o finansijskim izveštajima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Društva;

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo;

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti etinteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući

događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o ostalim zakonskim i regulatornim pitanjima

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31. decembra 2017. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa Ostalim informacijama, o toj činjenici ćemo izvestiti. Na osnovu dostavljenih podataka smatramo da su informacije iskazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju u skladu sa podacima u bilansima za 2017. godinu.

Partner na angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Sreten Janković.

Beograd, 26.04.2018. godine

„I&V Audit“ doo Beograd
Sreten Janković
Ovlašćeni revizor



Полуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив:	ATD PUTNIK AD	
Седиште :	PALMIRA TOLJATIJA 9/V NOVI BEOGRAD	

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 17 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена 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		2.966.824	2.980.516	5.779.898
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003			13	61
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
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	7.3.	23.779	25.998	1.007.678
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2.887	2.887	2.887
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		13.301	13.623	13.973
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		184	1.951	59.274
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7.5.			897.270
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
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		7.274	7.404	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	8.	2.943.045	2.954.505	4.772.159
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		2.943.045	2.950.999	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 хартције од вредности расположиве за продају	0027			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	Напомена 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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		35.372	467.060	253.249
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	9.	16	78	6.600
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045			48	3.945
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.	16	30	2.655
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	10.	20.196	420.614	205.605
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052			60.182	52.890
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	10.1.	20.196	360.370	152.675
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057			62	40
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060	10.4.	194	217	510
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	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	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.	13.978	45.510	30.941
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	13.	708	203	774
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			158	8.819

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 ИМОВИИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		3.002.196	3.447.576	6.033.147
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				506.172
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	14.	751.140	820.197	2.430.839
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	14. А.	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	340	229.863
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
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	208.257	61.871
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		208.257	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		1.938.456	1.869.405	341.900
350	1. Губитак ранијих година	0422		1.869.405	341.900	341.900
351	2. Губитак текуће године	0423		69.051	1.527.505	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		2.236.716	2.605.431	3.464.925
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	15.2.	2.236.716	2.605.431	3.464.925
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	15.2.1	2.236.716	2.605.431	3.369.651
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				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				36.488
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16.	963	603	46.958
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	17.	13.377	21.345	90.425
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443				19.595
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
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17-А.А.	892	2.122	35.092
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		12.372	5.149	15.416
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452			5	2.691
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	17-2.2.	82	4.051	12.492
436	6. Добављачи у иностранству	0457	17-2.3.	12.277	1.080	13
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		13	13	220
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				65
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		69	14.023	2.632
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		44	51	9.440
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				8.185
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		3.002.196	3.447.576	6.033.147
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465				506.172

у _____

дана _____ године

М.П.

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив: ATD PUTNIK AD		
Седиште : PALMIRA TOLJATIJA 9/V NOVI BEOGRAD		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 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	20.1.1.	347	211.392
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
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
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		347	91.905
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018	21.1.1.	74.013	194.759
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			313
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		83	16.693
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		625	34.711
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		25.144	72.593
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		13.129	29.177
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		543	12.033

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		34.489	29.865
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			16.633
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		73.666	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	20.1.2.	93.999	3.024
66 осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		93.573	
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		93.573	
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	ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		426	3.024
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	20.1.2.	10.431	69.291
56 осим 562, 563 и 564	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			49.788
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			49.788
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	ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8.535	16.940
563 и 564	ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1.896	2.563
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		83.568	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			66.267
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			30
583 и 585	ИИ. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			472
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20.1.4.	740	73.067
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20.1.4.	80.292	1.596.851
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		69.650	1.573.860
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		959	
59 - 69	Н. 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			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		68.691	1.573.860
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	ИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		360	
део 722	ИИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			46.355
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		69.051	1.527.505

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена 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 _____

М.П.

Законски заступник

дана _____ године

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив: ATD PUTNIK AD		
Седиште: PALMIRA TOLJATIJA 9/IV NOVI BEOGRAD		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		69.051	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
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 (хеџинга) 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
	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
	В. 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		69.051	1.757.028
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2026) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

М.П.

Законски заступник

дана _____ године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510	ПИБ 100000602
Назив:	ATD PUTNIK AD	
Седиште :	PALMIRA TOLJATIJA 9/VI NOVI BEOGRAD	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017 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	399.604	167.796
1. Продаја и примљени аванси	3002		83.183
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	399.604	84.613
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	155.747	294.442
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	72.171	168.216
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	25.144	72.601
3. Плаћене камате	3008	8.535	16.940
4. Порез на добитак	3009		9.440
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	49.897	27.245
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	243.857	
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
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		946.486
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		136.933
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	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. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		182
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		1.083.237
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

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	275.142	942.695
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		872.794
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		20.606
4. Остале обавезе	3035	275.142	49.295
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	275.142	942.695
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	399.604	1.251.215
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	430.889	1.237.319
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		13.896
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	31.285	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	45.510	30.941
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		673
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	247	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	13.978	45.510

У _____
 дана _____ године

М.П.

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник	
Матични број 07034377	Шифра делатности 5510
ПИБ 100000602	
Назив: ATD PUTNIK AD	
Седиште: PALMIRA TOLJATIJA 9/V NOVI BEOGRAD	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала							Компоненте осталог резултата				
		30 АОП Основни капитал	31 АОП Уписани и неуплаћени капитал	32 АОП Резерве	35 АОП Губитак	АОП 4073	АОП 4074	АОП 4075	АОП 4076	АОП 4093	АОП 4094	34 Нераспо- ређени добитак	330 Ревалори- зационе резерве
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
	Почетно стање на дан 01.01. 2016												
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001	4019	4037	4055	341.900	4073	4091	4109				
	б) потражни салдо рачуна	4002	2.406.849	4020	4056	74.150	4074	4092	4110	61.871	4110	229.863	
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. 2016												
	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	4060	74.150	4078	4096	4114	61.871	4114	229.863	
4.	Промене у претходној 2016 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	4025	4043	4061	1.527.505	4079	4097	4115			229.523	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	4026	4044	4062		4080	4098	4116	146.386	4116		
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009	4027	4045	4063	1.869.405	4081	4099	4117				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	2.406.849	4028	4064	74.150	4082	4100	4118	208.257	4118	340	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2		3		4		5	6		7		8		9	
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047			4065	4083				4101		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048			4066	4084				4102		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017														
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031	4049			4067	4085				4103	4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	2.406.849	4032	4050	74.150		4068	4086			208.257	4104	4122	
	Промене у текућој 2017 години														
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4051			4069	4087				4105	4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052			4070	4088				4106	4124	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2017														
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035	4053			4071	4089				4107	4125	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	2.406.849	4036	4054	74.150		4072	4090			208.257	4108	4126	
														340	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу инотраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају
1	2	10	11	12	13	14	15						
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016												
	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145	4163	4181	4199	4217						
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146	4164	4182	4200	4218						
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. 2016												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222						
4.	Промене у претходној 2016 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. 2016												
	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.	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						

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		331 Актуарски добити или губици	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финанси- ских извештаја	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају				
1	2	10	11	12	13	14	15				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017										
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	4158	4176	4194	4212	4230	6			
	Промене у текућој 2017 години										
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4141	4159	4177	4195	4213	4231	6			
	б) промет на потражној страни рачуна	4142	4160	4178	4196	4214	4232				
	Стање на крају текуће године 31.12. 2017										
9.	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 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	2.430.839	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. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	2.430.839	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	820.197	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. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	820.197	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2017 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	751.140	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

у _____

М.П.

Законски заступник

дана _____ године

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2017. GODINU
Privredno društvo
ATD PUTNIK AD BEOGRAD**

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	6
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	12
7.5.	Investicione nekretnine	14
8.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	14
9.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	15
9.1.	Dati avansi	15
10.	POTRAŽIVANJA	15
10.1.	Kupci u zemlji	16
10.2.	Kupci u inostranstvu	16
10.3.	Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji	
10.4.	Druga potraživanja	16
11.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	17
12.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	17
13.	POREZ NA DODATU VREDNOST	17
14.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	18
14.1.	Osnovni i ostali kapital	18
15.	OBAVEZE	18
15.1.	Dugoročna rezervisanja	19
15.2.	Dugoročne obaveze	19
15.2.1	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	19
16.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	19
17.	KRATKOROČNE OBAVEZE	20
17.1.	Primljeni avansi	21
17.2.1.	Pregled primljenih avansa	21
17.2.	Obaveze iz poslovanja	21
17.2.2.	Dobavljači u zemlji	21
17.2.3.	Dobavljači u inostranstvu	21
18.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	22
19.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	22
20.	PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	22
20.1.	Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	22
20.1.1.	Poslovni prihodi	22
20.1.2.	Finansijski prihodi	23
20.1.3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	23
20.1.4.	Ostali prihodi	24
21.	PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	24
21.1.	Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	24
21.1.1.	Poslovni rashodi	24
21.1.2.	Finansijski rashodi	25
21.1.3.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	26
21.1.4.	Ostali rashodi	26
22.	FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	26
23.	POREZ NA DOBITAK	27
24.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	27
25.	POTENCIJALNE OBAVEZE	28

25.1. Sudski sporovi	28
25.2. Garancije i jemstva	28
25.3. Zaloge i hipoteke	28
26. DEVIZNI KURSEVI	28

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-Noví Beograd, Palmira Toljatija 9/V**

Veličina društva: **malo pravno lice**

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

Matični broj: **07034377**

Šifra delatnosti: **5510**

PIB: **100000602**

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 31.12.2017.g.

Na dan 31.12.2017. 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, ali je nakon prodaje gotovo celokupne imovine u decembru 2016.g., prestao osnov za ostvarivanje bilo kakvog prihoda iz poslovanja.

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

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, a u 2017.g. izvršilo isknjiženje udela u jednom broju zavisnih društava koja su odlukom osnivača brisana (likvidacijom) iz registra privrednih društava (Crna Gora) tako da na dan 31.12.2017.g. Društvo poseduje vlasništvo u sledećim zavisnim društvima:

1. Ugostiteljsko turističko preduzeće " Putnik Prijepolje " d.o.o - Prijepolje - u stečaju
2. Putnik Russia Moscow – Moskva, Rusija- u funkciji
3. Putnik Jabuka d.o.o – Prijepolje- u funkciji

Između ATD Putnik, kao matičnog društva i zavisnih društava se u toku 2017.g. nisu vršile poslovne transakcije koje podležu analizi u skladu sa članom 59. Zakona o porezu na dobit, tako da kroz poreski bilans neće biti obuhvaćene transakcije po transfernim cenama.

1.4. Broj zaposlenih u društvu na dan 31. decembra 2017. godine

Broj zaposlenih u društvu na dan 31. decembra 2017. godine imalo 1 (jednog) zaposlenog

1.5. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

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

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2017. 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 2017. 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. Upporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2017. 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 2017. iznosi 959 hiljade RSD.

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, do otuđenja, 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. Tokom 2017.g. Društvo je svoje poslovanje baziralo na naplatama-plaćanjima potraživanja, odnosno obaveza koja su nastala u ranijim i tekućoj godini.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

31.10. 2017.g. došlo je do promene zakonskog zastupnika Društva, kada je u APR registrovan zastupnik Društva koji nije imao svojstvo generalnog direktora, sve do 14.03.2018.g., kada je Odlukom Nadzornog odbora Društva izvršena registracija generalnog direktora kao zakonskog zastupnika koji je odgovoran za finansijske izveštaje na dan bilansa.

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

- Dmitry Razumov, direktor privrednog društva
- Milica Mitrović, odgovorno lice ispred privrednog društva HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o., koje po Ugovoru o poslovnoj saradnji sastavlja finansijske izveštaje za Društvo.

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 javi 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 pripada.

Efekte 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.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštnu 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 umanjnje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom

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

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 prodane 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 poreza 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.

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 dobici 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 došlo je do promene zakonskog zastupnika Društva. U Društvu je broj zaposlenih sveden na nulu, odnosno, u Društvo nema zaposlenih u radnom odnosu. Generalni direktor vrši funkciju van radnog odnosa na osnovu ugovora o pravima i obavezama direktora bez zasnivanja radnog odnosa.

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 2017. iznosi RSD 959 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 0 (nula) dinara nakon amortizacije u celosti 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 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	2.887	2.887
2.	Građevinski objekti	17.127	17.127
3.	Postrojenja i oprema	2.848	11.938
4.	Investicione nekretnine	0	0

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	133	133
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		0
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.274	7.404
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	30.268	39.489

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	12,14
2.	Građevinski objekti	13.301	55,94
3.	Postrojenja i oprema	184	0,77
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	133	0,56
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.274	30,59
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	23.779	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 prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

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.

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

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 (1.1.2017.)	2.887	17.127	11.938		133		7.274	39.359
2	Povećanje			130					130
2.1	Nove nabavke			130					130
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			9.220				130	9.350
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			9.057				130	9.187
3.2	Manjkovi			163					163
3.3	Rashod								
	Stanje na kraju godine (31.12.2017.)	2.887	17.127	2.848		133		7.274	30.139
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2017.)		3.504	9.987					13.491
2	Povećanje								640
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		322	318					640
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje			7.641					7.641
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke			7.641					7.641
4	Stanje na kraju godine (31.12.201.)		3.826	2.664					6.490
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	2.887	13.301	184		133		7.274	23.779

7.5. Investicione nekretnine

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Nabavna (revalorizovana) vrednost		
Stanje na početku godine		897.270
Nabavke u toku godine		
Procena vrednosti		
Prenosi		230.172
Otuđenja i rashodovanja		667.098
Stanje na kraju godine		0
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku godine		
Amortizacija		
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine		
Sadašnja vrednost		0

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	3.807.469
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	0
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	864.593
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	2.943.045

(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 31.12.2017.	Učešće %
Putnik Rusija, Ruska federacija	2.942.998	100,00
Putnik Jabuka d.o.o. Prijepolje, Srbija	47	
Stanje na dan 31.12.2017.	2.943.045	100,00

Na dan bilansa Društvo raspolaže učešćem u kapitalu zavisnog društva Putnik Rusija, Ruska federacija, koje je u 2016.g. obezvređeno i iskazano u knjigama na ispravci vrednosti u iznosu 864.069 hiljada dinara na osnovu procene ovlašćenog procenitelja. Nominalna vrednost ovog udela iznosi 3.807.067 hiljada dinara.

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

U toku 2017.g. Društvo je, preko ovlašćenog brokera, izvršili prodaju akcija i to:

- u Beogradskom mešovitom društvu AD, u kojem je, Društvo posedovalo 8 akcija ukupne nominalne vrednosti 3.451 hiljadu dinara, prodajna vrednost akcija je iznosila 1.872 hiljade dinara, a ostvareni gubitak

u iznosu 1.579 hiljada dinara je iskazan na kapitalnim gubicima (konto 572). Nakon otuđenja ove imovine, ranije formirana revalorizaciona rezerva na ime nerealizovanih dobitaka (konto 332) u iznosu od 6 hiljada dinara je prenete na račun dobitaka (konto 672).

- u privrednom društvu Srbijatransport AD Društvo je posedovalo 11 akcija nominalne vrednosti 55 hiljada dinara. Prodaja ovih akcija je izvršena po nominalnoj vrednosti, pa se nakon umanjenja za transakcione troškove i troškove berzanskog posredovanja, za iznos ovih troškova u knjigama Društva iskazao gubitak od 1 hiljade dinara.

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 fakturnu 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	
	2017.	2016.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	48
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	16	30
UKUPNO ZALIHE	16	78

9.1. Dati avansi

U okviru računa 154 iskazan je iznos od 16 hiljada RSD. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD				
R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	JP PTT Srbije	Beograd	16	2017.
	Ukupno		16	

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		
	2017.	2016.
Potraživanja po osnovu prodaje	20.196	420.614
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	194	217
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	280	280
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13.978	45.510
PDV	708	203
Aktivna vremenska razgraničenja	0	158
Ukupno kratkoročna potraživanja	35.536	466.982

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 20.196 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 24.653 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 4.457 hiljada RSD.

10.1. Kupci u zemlji

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2017. godine iznosila su 20.196 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 24.653 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 4.457 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 saldom.

U hiljadama RSD				
Red. Broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	HOTEL PUTNIK BEOGRAD d.o.o.	14.364	14.364	
2.	DOLLY BELL D.O.O., BEOGRAD	3.558	3.558	
3.	FARMA PRIMA ZU APOTEKA	822	822	
4.	PRIMAX D.O.O.	593	593	
5.	EX ING B&P	276	276	
6.	OSTALI	583	583	
	UKUPNO	20.196	20.196	

10.2. Kupci u inostranstvu

Na dan bilansa Društvo nema nenaplaćena potraživanja od kupaca iz inostranstva.

10.3. 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	0	0
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	0	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	20.1996	100,0
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	20.196	100,0

10.4. Druga potraživanja

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

hiljadama RSD		
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2017.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	180
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	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	169.662
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	169.648
	UKUPNO	194

U okviru rednog broja 0060 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos drugih potraživanja od 194 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 169.865 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 169.662 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.

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:

		u hiljadama RSD
R.b.	Opis	Stanje 31.12.2017.
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 godine	
7.	Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	
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 13.978 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

		u hiljadama RSD	
	2017.	2016.	
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti			
Tekući (poslovni) računi	5.872	43.582	
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi			
Blagajna			
Devizni račun	8.106	1.928	
Devizni akreditivi			
Devizna blagajna			
Ostala novčana sredstva			
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena			
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	13.978	45.510	

13. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 708 hiljada dinara, koji se sastoji od:

		u hiljadama RSD	
	2017.	2016.	
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	18	203	
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)			
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	44		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	646		
Stanje na dan 31. decembra	708	203	

14. 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.

14.1. Osnovni i ostali kapital

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
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:

u hiljadama RSD

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2017.	2016.
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.

15. 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.

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Dugoročna rezervisanja		
Dugoročne obaveze	2.236.716	2.605.431
Kratkoročne obaveze	13.377	21.345

15.1. Dugoročna rezervisanja

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

15.2. Dugoročne obaveze

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	2.236.716	2.605.431
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine		
Dugoročni krediti u zemlji		0
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		0
UKUPNO	2.236.716	2.605.431

15.2.1 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima

Obaveze prema matičnom pravnom licu (ACCIONA INVESTMENTS LTD Kipar) u ukupnom iznosu od 21.101.338,69 eura, odnosno 2.605.431 hiljada dinara, koje je bilo evidentirano na 31.12.2016.g. su tokom 2017.g. imale smanjenje ovih obaveza povraćajem 2.221.750,00 eura, tako da je na 31.12.2017.g. stanje obaveza prema matičnom društvu 18.879.588,69 eur, odnosno 2.236.716,00 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.

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Odložene poreske obaveze		
Potraživanja		
Dugoročna rezervisanja		
Odložena poreska sredstva		
Nekretnine, postrojenja i oprema	360	46.355
Neiskorišćeni poreski krediti		
Preneti poreski gubici		

17. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 13.377 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

	u hiljadama RSD	
	2017.	2016.
Kratkoročne finansijske obaveze:		0
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
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	892	2.122
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	892	2.122
Obaveze iz poslovanja	12.372	5.149
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		5
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	82	4.051
Dobavljači u inostranstvu	12.277	1.080
Ostale obaveze iz poslovanja	13	13
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	0
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		0
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
Ukupno grupa 46:	0	
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	69	14.023
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%		

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

	2017.	2016.
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	69	14.023
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	44	51
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
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	44	51
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	13.377	21.345

17.1. Primljeni avansi

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 555 hiljada RSD, a primljeni depoziti 337 hiljada RSD.

17.1.1. Pregled primljenih avansa

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Fizička lica –Turizam		289	
2.	SOLE KOMERC DOO	Beograd	78	2016.
3.	KONTIKI TRAVEL & SERVICE ltd		65	2016.
4.	Ostali		123	2016.
	Ukupno		555	

Avansi se odnose na neiskorišćene avanse iz ranijih godina, 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.

17.2. Obaveze iz poslovanja

17.2.2. Dobavljači u zemlji

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	MEGA CITYTOUR d.o.o. Beograd	65	65	
2.	BROKERSKO DILERSKO DRUŠTVO M&V INVESTMETS	17	17	
	UKUPNO	82	82	

17.2.3. 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	12.277	12.277	
	UKUPNO:	12.277	12.277	

18. 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	17	20,73
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	65	79,27
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	82	100,00

19. 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	3.070	25,00
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	9.207	75,00
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	12.277	100,00

20. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Upporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2017.	2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	347	211.392
2.	Finansijski prihodi	93.999	3.024
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	30
4.	Ostali prihodi	1.699	73.067
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	96.045	287.513

20.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima**20.1.1. 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 zalih, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 347 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
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:	347	119.487
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
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
Prihodi od zakupnina	347	91.905
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	347	211.392

Otuđenjem imovine (nekretnina i opreme) tokom 2015. i 2016.g., prema odlukama Skupštine Društva, prestao je osnov za sticanje poslovnih prihoda od vršenja registrovane (pretežne) delatnosti Društva.

20.1.2. 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 finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	93.573	
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:	93.573	
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike	331	948
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	95	2.076
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	426	3.024
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	93.999	3.024

Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim pravnim licem u iznosu od 93.573 hiljada dinara se odnosi na obračunate kursne razlike za 2017.g. po osnovu zajma koje Društvo koristi od većinskog vlasnika.

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

uspeha

U 2017.g. nije bilo prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	30
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	0	30

20.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 740 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	239	1.818
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		66.383
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		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1.460	4.848
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		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	1.699	73.067

21. 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 RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2017.	2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	74.013	194.759
2.	Finansijski rashodi	10.431	69.291
3.	Ostali rashodi	80.292	1.596.851
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		472
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	164.736	1.861.373

21.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

21.1.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 74.013 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
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
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Ukupno grupa 62:		313
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
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	83	1.943
Troškovi rezervnih delova		

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

	2017.	2016.
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	83	16.693
Troškovi goriva i energije	625	34.711
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	17.879	47.109
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.634	7.006
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.373	1.459
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		957
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	599	608
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	3.659	
Ostali lični rashodi i naknade		15.453
Ukupno grupa 52:	25.144	72.593
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	249	1.638
Troškovi usluga održavanja	113	1.080
Troškovi zakupnina	908	9.997
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	59	179
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	11.800	16.283
Ukupno grupa 53:	13.129	29.177
Troškovi amortizacije	543	12.033
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	6.849	20.842
Troškovi reprezentacije	1.563	1.363
Troškovi premije osiguranja	63	1.483
Troškovi platnog prometa	337	1.841
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	25.466	3.966
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	211	370
Ukupno grupa 55:	34.489	29.865
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	74.013	194.759

21.1.2. 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

	2017.	2016.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		49.788
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
Rashodi kamata (prema trećim licima)	8.535	16.940
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1.896	1.552
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		1.011
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	1.896	2.563
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	10.431	69.291

Rashodi kamata u ukupnom iznosu od 8.535 hiljada dinara se odnose na zatezne kamate po rešenju Ministarstva finansija- poreske uprave za neblagovremeno plaćanje poreza na prenos apsolutnih prava

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

(788 hiljada dinara), kao i zatezne kamate po nalazu i rešenju poreske kontrole za koji Društvo vodi spor (7.670 hiljada dinara).

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

U 2017.g. nije bilo evidentirano rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

	u hiljadama RSD	
	2017.	2016.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		472
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	0	472

21.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 80.601 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2017.	2016.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	37.638	214.527
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	9.534	481.093
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi	160	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	32.960	36.285
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		864.070
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		472
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	80.292	1.597.323

Na dan bilansa 31.12.2017.g. Društvo je iskazalo gubitke od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme u ukupnoj vrednosti 37.638 hiljada dinara od kojeg iznosa se 36.396 hiljada dinara odnosi na naknadno smanjenje kupoprodajne cene po ugovoru iz 2016.g. o prodaji nepokretnosti (hotela Putnik na N. Beogradu), a u skladu sa odlukom nadzornog odbora Društva. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV u iznosu 9.534 hiljada dinara su proistekli po osnovu likvidacije dva zavisna privredna društva sa sedištem u Crnoj Gori, kao i otuđenju HOV raspoloživih za prodaju ispod nominalne vrednosti, koje je Društvo posedovalo u kapitalu ostalih privrednih društava (videti tačku 8.).

Na ostalim nepomenutim rashodima knjižen je ukupan iznos od 32.960 hiljada dinara od čega se 14.579 hiljada dinara odnosi na izgubljene sudske sporove (privredni i radni), kao i iznos od 18.284 hiljada dinara na ime javnih prihoda (poreza) koje je Društvo isplatilo sa tekućeg računa po osnovu rešenja Ministarstva finansija-poreske uprave RS, za koji predmet Društvo vodi spor sa poreskom upravom.

22. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

		u hiljadama RSD	
R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2017.	2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		16.633
2.	Poslovni gubitak	73.666	
3.	Dobitak finansiranja	83.568	
4.	Gubitak finansiranja		66.267
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		30

Privredno društvo ATD PUTNIK AD BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2017.	2016.
1	2	3	4
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		472
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	78.593	1.523.784
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		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	360	
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		46.355
	NETO DOBITAK		
	NETO GUBITAK	69.051	1.527.505

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

23. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2017.	2016.
Tekući poreski rashod		0
Odloženi poreski (rashod)/prihod	360	46.355
Ukupno	360	46.355

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

	2017.	2016.
Do jedne godine	952.360	345.079
Od jedne do pet godina	1.455.693	2.392.684
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

	2017.	2016.
Do jedne godine	30.479	11.111
Od jedne do pet godina		30.479
Od pet do deset godina		

24. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2016. i 2015. Godine nisu vršene transakcije sa povezanim pravnim licima:

25. POTENCIJALNE OBAVEZE

25.1. Sudski sporovi

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

25.2. Garancije i jemstva

Društvo nema garancija i jemstava po bilo kom osnovu.

25.3. 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.

26. 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:

	2017.	2016.
EUR	118,4727	123.4723
USD	99,1155	117.1353
GBP	133,4302	143.8065
CHF	101,2847	114.8473

U Beogradu, 13.04.2018.godine

Za privredno društvo



PUTNIK
MEMBER OF METROPOL GROUP

MEMBER OF METROPOL GROUP

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

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU
ZA 2017.GODINU**

Beograd, april 2018.godin

III GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. OPŠTI PODACI				
Poslovno ime	Akcionarsko turističko društvo "Putnik" ad Beograd-Novi Beograd			
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	1			
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.	ĆOPIĆ NADA	95	0.01281
	8.	MILIĆ VERICA	82	0.01106
	9.	KAPIDŽIĆ 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.	" Putnik (Rusia)" d.o.o.	Moskva, Rusija	Donska 13
	2.	DOO " Putnik Jabuka Prijepolje"	Prijepolje, Srbija	Novovaroška bb
Revizorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	I&V AUDIT , Bulevar Mihajla Pupina 89/5			

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 Khamzievich 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	Dmitry Razumov	Moskva, Ruska federacija	visoko	Moskva, Ruska federacija	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	Dušan Antić	Beograd, Srbija	srednje	„Hotel Putnik Beograd“ d.o.o. Beograd- Novi Beograd Srbija	0,00	0,00
Član Izvršnog odbora	Stjepan Skočajić	Beograd, Srbija	više	„Dual DJ 1“ d.o.o. Beograd- Stari grad Srbija	0,00	0,00

3. PODACI O RAZVOJU I REZULTATU POSLOVANJA	
Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike	Osnovni ciljevi poslovne politike za 2017.godinu realizovani prema planu.
ANALIZA FINANSIJSKIH POKAZATELJA	
Ukupan prihod u 000 dinara	96.045
Ukupni rashodi u 000 dinara	164.736
Gubitak u 000 dinara	68.691
Prinos na ukupni kapital	Nije ostvaren prinos na ukupni kapital
Neto prinos na sopstveni kapital	Nije ostvaren prinos na sopstveni kapital
Poslovni neto gubitak u 000 dinara	73.666
Stepen zaduženosti	74,95 %
I stepen likvidnosti	1,04 (gotovinski ekvivalenti+ gotovina / kratkoročne obaveze)
II stepen likvidnosti	2,59 (kratk.potraž.+kratk. plasmani+got.ekv. i gotovina / krat. obaveze)
Neto obrtni kapital u 000 dinara	21.995
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 DRUŠTVA 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 obrtno imovine manja je za 431 mil.dinara ili za 13 puta u odnosu na prethodnu godinu usled naplate potraživanja od kupaca za prodatu stalnu imovinu izvršenu u 2016.g.
Obaveze	Dugoročne obaveze su manje za 368,7 mil.dinara ili za 16,5 % usled vraćanja zajmova osnivaču. Kratkoročne obaveze su manje za 59,6 % ili nominalno za 8 mil. dinara usled smanjenja obaveza prema dobavljačima u zemlji, obaveza za primljenje avanse, kao i obaveza po osnovu baveza za PDV koji je imao značajno učešće u ukupnim kratkoročnim obavezama.
Neto dobit/ gubitak	U 2017.g ostvaren je neto gubitak u iznosu 69 mil. dinara. U prethodnoj godini neto gubitak je iznosi 1.527,5 mil. dinara kao rezultat prodaje kapitalnih transakcija – prodaje stalne imovine ispod knjigovodstvene vrednosti i obezvređenja učešća u zavisnim pravnim licima. Gubitak 2017.g. je nastao zbog neostvarivanja prihoda iz poslovanja, kojim bi se pokrivali rashodi redovnom poslovanja (zarade, porezi, proizvođen usluge i sl.)
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 SOSPSTVENIH 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 došlo je do promene zakonskog zastupnika sa kojim nije zasnovan radni odnos, nego obavlja funkciju zakonskog zastupnika van radnog odnosa, po ugovoru o pravima i obavezama bez zasnivanja radnog odnosa. Na dan 31.12.2017.g. broj zaposlenih je bio jedan(1). Nakon dana bilansa broj zaposlenih je sveden na nulu.

6. ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o zakupu

U toku 2017.g. nije bilo transakcija sa povezanim pravnim licima.

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


Dmitry Razumov

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Godišnji izveštaji Društva za 2017.godinu u momentu objavljivanja još uvek nisu usvojeni od strane nadležnog organa Društva (Skupština akcionara). Društvo će naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju godišnjeg izveštaja za 2017.g.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Odluku o pokriću gubitka ili raspodeli dobiti za 2017.godinu ili izjavu zakonskog zastupnika Društvo će naknadno objaviti nakon zasedanja Skupštine akcionara, u skladu sa zakonom o računovodstvu.