

Извод из Годишњег извештаја јавног друштва
ПУТНИК АД НОВИ САД

На основу члана 50. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“ бр. 31/2011) и одредби Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњи и кварталних извештаја („Сл. гласник РС“ бр. 14/2012), ПУТНИК АД НОВИ САД, матични број: 08240523, шифра делатности: 5510 (хотели и сличан смештај), објављује следећи:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ ДРУШТВА

Период извештавања: 01.01.2013 до 31.12.2013. године

ПОСЛОВНО ИМЕ:	ПУТНИК АД НОВИ САД
МАТИЧНИ БРОЈ:	08240523
ПОШТАНСКИ БРОЈ И МЕСТО:	21000 НОВИ САД
УЛИЦА И БРОЈ:	Илије Огњановића 24
АДРЕСА ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОШТЕ:	office@putnikns.rs
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	www.putnikns.rs
КОНСОЛИДОВАНИ/ПОЈЕДИНАЧНИ ПОДАЦИ:	ПОЈЕДИНАЧНИ
УСВОЈЕНИ (да или не)	НЕ

ДРУШТВА СУБЈЕКТА КОНСОЛИДАЦИЈЕ:	
СЕДИШТЕ:	
МАТИЧНИ БРОЈ:	
УСВОЈЕНИ (да или не)	

ОСОБА ЗА КОНТАКТ:	МИРЈАНА ОБРАДОВИЋ
ТЕЛЕФОН:	6615778
ФАКС:	6615292
АДРЕСА ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОШТЕ:	office@putnikns.rs
ПРЕЗИМЕ И ИМЕ ОСОБЕ ОВЛАШЋЕНЕ ЗА ЗАСТУПАЊЕ:	МИЛОШ ТУТУНОВИЋ

- ИЗОСТАВЉЕН ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ДРУШТВА
- ИЗОСТАВЉЕН ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -

❖ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

1. РАЗВОЈ, РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА, ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ И СТАЊЕ ИМОВИНЕ ДРУШТВА

1.1. Развој Друштва

ПУТНИК АД НОВИ САД (У даљем тексту: Друштво) је акционарско друштво основано 24.04.1991. године. Седиште Друштва је у Новом Саду, Ул. Илије Огњановића бр. 24.

У поступку приватизације Агенција за приватизацију је дана 24.02.2009. године закључила Уговор о продаји друштвеног капитала методом јавне аукције са Конзорцијумом правних лица чији је овлашћени представник био ПАЛИЋ АД Суботица, док је други члан Конзорцијума био MAESTRALTOURS ДОО, Будва, Република Црна Гора.

Решењем Вишег привредног суда у Београду Пои1бр. 24/10 од 12.04.2010. године акционар Конзорцијум ЈМБГ: КО08106070 има привремену меру забране отуђења и права гласа на 68.390 акција издаваоца УТП ПУТНИК АД НОВИ САД (сада ПУТНИК АД НОВИ САД).

Након тога, Агенција за приватизацију је дана 23.06. 2010. године донела Одлуку бр. 10-2510/10-1464/02 о раскиду Уговора о продаји друштвеног капитала методом јавне аукције субјекта приватизације УТП ПУТНИК НОВИ САД (сада ПУТНИК АД НОВИ САД) и преносу 69,70% капитала Друштва који је подељен у 68.390 акција номиналне вредности 1.000,00 динара на Агенцију за приватизацију ради продаје на начин прописан законом.

У оквиру Друштва у 2013. години су регистровани огранци:

- хотел „ПУТНИК“, Илије Огњановића 24;
- АПАРТМАНИ ПУТНИК, Златибор, Обудојевица бр. 77

Огранак АПАРТМАНИ ПУТНИК, Златибор је регистрован дана 14.11.2013. године, али се почетак обављања делатности планира у првом тромесечју 2014. године.

1.2. Резултати пословања Друштва

У 2013. години Друштво је остварило следеће резултате пословања:

позиција	2013	2012	индекс
Пословни приходи	93.687	89.152	105,1%
Пословни расходи	87.186	90.959	95,9%
Пословни добитак	6.501		
Пословни губитак		1.807	0,0%
Финансијски приходи	120	281	42,7%
Финансијски расходи	14.439	708	2039,4%
Остали приходи	6.244	4.599	135,8%

Остали расходи	3.537	2.814	125,7%
Добитак пре опорезивања			
Губитак пре опорезивања	5.111	449	
Нето губитак који се обуставља	218	27	807,4%
Порески расход периода			
Нето добитак			
Нето губитак	5.329	476	

Пословне приходе у текућој години Друштво је остварило пружањем услуга смештаја и других угоститељских услуга.

Хотел је у текућој години остварио просечну попуњеност смештајних капацитета у износу од 37,34%.

Ресторан „Сечуан“ који је пословао са губитком у претходним пословним годинама, како због ове околности тако и због чињенице да је објекат у којем је био смештен ресторан морао бити привремено затворен крајем 2012. године из безбедносних разлога, издат у закуп 10.01.2013. године. Наиме, Друштво је закључило Уговор о закупу са ЕСО HELIX ДОО, НОВИ САД, као закупцем и то на период од 5 године уз обавезу закупца да преузме 8 запослених и да инвестира у адаптацију објекта.

Поред основне делатности, Друштво је у текућој години остварило и приход од закупа пословног простора у укупном износу од 35.986 хиљада динара. Поред ресторана „Сечуан“, „Липа“ и „Дунавска оаза“ који су издати у закуп, Друштво је издало у закуп и део пословног простора у хотелу „Путник“.

Најважнији закупци у 2013. годину су били:

- у хотелу „Путник“ су закупци:

1. КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА АД, БЕОГРАД,
2. ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД, БЕОГРАД,
3. МАРКО ТОМИЋ ПР СЗТР I МЕЊАЧНИЦА ТОМИЋ, НОВИ САД,
4. МИЛЕНКО МИЛОВИЋ, ПР ЗАНАТСКО УГОСТИТЕЉСКА РАДЊА ИНДЕКС МИРЈАНА 2, НОВИ САД,
5. базне станице на крову хотела које су постављене од стране мобилних оператера: ВИП ДОО, НОВИ БЕОГРАД, ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД, БЕОГРАД и ТЕЛЕНОР ДОО, НОВИ БЕОГРАД,

- у ресторану „Дунавска оаза“: ДУБАЈЕ ДОО НОВИ САД,

- у ресторану „Липа“: ЛИПА 1880 ДОО, НОВИ САД, до 25.11.2013. год.

- у бирцузу „Липа“: Љиљана Кружевић из Новог Сада и

- у ресторану „Сечуан“ су закупци:

1. ЕСО HELIX doo , Нови Сад од 10.01.2013. год.
2. САВАНОВИЋ ИВАНА ПР СТР ГАЛЕРИЈА ВАН ГОГ, НОВИ САД

У делу осталих прихода Друштво је исказало износ од 6.244 хиљада динара, а део тог износа се односи на улагање закупца ДУБАЈЕ ДОО у закупљени простор у Дунавској број 25, изнад висине

оправданог улагања предвиђеног Уговором о закупу, као и на приходе које је Друштво остварило по основу наплате штета од осигуравајућег друштва ДУНАВ ОСИГУРАЊА А. Д. О.

Пословни расходи су остварени у износу од 87.186 хиљада динара и то:

- трошкови материјала у износу од 21.515 хиљада динара, односно 24,68%;
- трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 37.745 хиљада динара, односно 43,29%;
- трошкови амортизације и резервисања у износу од 11.093 хиљаде динара, односно 12,72%
- и остали пословни расходи у износу од 16.802 хиљада динара, односно 19,27%.

Финансијски расходи у 2013. години износе 14.439 хиљада динара, од чега курсне разлике (које се односе на уговоре поменуће у поглављу Ризици и претње друштву) износе 12.798 хиљада динара, док остатак финансијских расхода чине камате по кредитима, затезне камате и камате због неблаговремено плаћених јавних прихода.

Друштво је у 2013. години исказало губитак у износу од 6.109 хиљада динара.

1.3 Финансијско стање

Друштво је у 2013. години редовно отплаћивало рате по амортизационим плановима на основу два уговора о инвестиционом кредиту са КОМЕРЦИЈАЛНОМ БАНКОМ АД БЕОГРАД и то:

- Уговор о инвестиционом кредиту број 00-410-0204374.0 на износ од 54.568,74 евра и
- Уговор о инвестиционом кредиту број 00-410-0204395.3 на износ од 17.320,76 евра.

Осим тога, Друштво је са Министарством финансија, Пореска управа, Регионално одељење за наплату и пореско рачуноводство Нови Сад закључило Споразум о одлагању плаћања пореског дуга бр. 200-433-22-00952/2013-02003 од 17.09.2013. године којим је одложено плаћање пореског дуга у износу од 2.096.579,18 динара (главница и камата) на 24 месечне рате од којих последња доспева 25.08.2015. године и по истом редовно измирује своју уговорену обавезу.

1.4 Стање имовине Друштва

У погледу имовине, Друштво је имало следеће промене у 2013. години:

- набавку опреме и намештаја у хотелу и стручним службама 445 хиљада динара;
- набавка опреме и намештаја за апартмане на Златибору 327 хиљаде динара.

2. ОЧЕКИВАНИ РАЗВОЈ, ПРОМЕНЕ У ПОСЛОВНОЈ ПОЛИТИЦИ И ОСНОВНИ РИЗИЦИ И ПРЕТЊЕ

2.1. Очекивани развој

У наредном периоду Друштво ће усмерити активности на побољшање квалитета услуге у хотелу „Путник“ у циљу повећања искоришћености расположивих смештајних капацитета.

Друштво такође очекује да од продаје смештајних капацитета на Златибору оствари одређени приход.

2.2. Промене у пословној политици

У наредном периоду неће бити промена у пословној политици Друштва.

2.3. Ризици и претње Друштву

Пословање Друштва је изложено различитим финансијски ризицима : тржишном ризику, ризику ликвидности, кредитном ризику, као и ризику капитала и ризику судских спорова који се воде против Друштва.

У делу тржишног ризика, Друштво ће праћењем промена тржишних цена и курса евра прилагођавати цене својих услуга, водећи рачуна о конкуренцији и њиховим ценама.

Са становишта ризика ликвидности, Друштво, углавном измирује обавезе у складу са пословним договорима и уговорима са добављачима.

У текућој години није ни једном био блокиран рачун Друштва.

Што се тиче кредитног ризика, у наредном периоду се не очекује значајнији утицај немогућности измирења обавеза дужника. Процењује се да одређени купци имају проблем у измирењу насталих обавеза, али оне не би требале значајно утицати на резултат пословања. Поред тога, Друштво ће предузети неопходне мере у поступку наплате њихових потраживања.

У делу финансијских пласмана, поред датих меница одређеним добављачима за редовно пословање, Друштво има обавеза по дугорочним финансијским кредитима.

У погледу ризика капитала, Друштво је у поступку неуспеле приватизације примило средства од повезаног правног лица са Конзорцијумом Купца, а по основу:

- Уговора о зајму бр. 1523/2009 закљученог 21.12.2009. године са MAESTRALTOURS ДОО, Будва, Република Црна Гора у износу од 684.000,00 евра са роком враћања 5 година од датума коришћења;
- Уговора о финансијском кредиту бр. 1/2009 закљученог 02.10.2010. године са MAESTRALTOURS ДОО, Будва, Република Црна Гора у износу од 297.500,00 евра са роком враћања 15 година од датума коришћења.

Примљена средства по овим основама Друштво је исказало на контима групе Дугорочних кредита и она ће бити решавана у поступку коначног решења раскида Уговора.

Поред тога, Друштво је у истом поступку примило средства од Купца у износу од 91.471 хиљада динара и која, сходно Уговору, представљају улагање Купца изнад износа обавезне инвестиције. Ова средства Друштво је евидентирало на контима групе обавезе из специфичних послова.

У протеклом периоду, Друштво је покренуло више судских спорова за наплату својих потраживања, укупне вредности од око 94.076 хиљада динара. Истовремено, против Друштва су покренути судски спорови по различитим основама, који су у различитим фазама чија укупна вредност износи преко 19.724 хиљада динара.

Друштво није извршило процену исхода судских спорова, као ни резервисања на терет расхода пословне године за евентуалне значајне материјалне губитке који могу настати по овом основу.

3. ВАЖНИЈИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ПОСЛЕ ПРОТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Нема важнијих догађаја који су наступили након протеча пословне године.

4. ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је у 2013. години закључило Уговор о поверавању на управљање одузетом имовином бр. 401-00-18/13-02 од 14.10.2013. године са Дирекцијом за управљање одузетом имовином о поверавању на управљање три апартмана на Златибору, почев од 15.10.2013. године.

Такође, Друштво је закључило Уговор о поверавању на коришћење имовине бр. 46-00-160/2012-02 од 14.11.2013. године са Дирекцијом за управљање одузетом имовином о поверавању на коришћење путничког моторног возила марке VOLKSWAGEN типа PASSAT 1,9 TDI почев од 14.11.2013. године.

5. АКТИВНОСТИ НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

У наредном периоду Друштво није планирало активности на пољу истраживања и развоја.

❖ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ ДРУШТВА

Разлог стицања сопствених акција:	
Број стечених сопствених акција:	
Процент стечених сопствених акција:	
Номинална вредност сопствених акција:	
Имена лица од којих су акције стечене:	
Износ који је исплаћен по основу стицања сопствених акција, односно назнака да су стечене без накнаде:	
Укупан број сопствених акција:	

❖ ИЗЈАВА

Изјављујем да је, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва, укључујући и његова друштва која су укључена у консолидоване извештаје.

Извршни директор

Милош Тутуновић

Главни књиговођа

Наташа Милановић

Прилози годишњег извештаја јавног друштва:

- ГФИ-ПД образац годишњег извештаја
- Извештај овлашћеног ревизора, у целини

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

0 8 2 4 0 5 2 3

Matični broj

5 5 1 0

Šifra delatnost

1 0 0 7 2 0 5 4 2

PIB

Popunjiva Agencija za privredne registre

1 2 3

Vrsta posla

19

20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PUTNIK AD NOVI SAD

Sedište (mesto; ulica i broj) : NOVI SAD, ILIJE OGNJANOVIĆA 24

BILANS STANJA

na dan 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		277795	278658
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		43	71
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		277752	278587
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028(deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		249107	264576
024, 027(deo), 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007		28645	14011
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009			
030 do 032, 039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		32097	31448
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		543	502
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		31554	30946
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		18019	6257
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		70	70
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		6637	6983

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		6828	17636
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		309892	310106
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		309892	310106
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		72336	78445
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		98113	98113
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		432	432
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		26209	20100
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		236648	231533
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113		43022	125764
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		1546	6976
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115		41476	118788
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		193626	105769
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		83299	
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		105887	101704
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		2375	3409
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		2065	656
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		908	128
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		309892	310106
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U NOVOM SADU dana 21.02. 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Ulasatovic H



Zakonski zastupnik

Ulasatovic H

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina
101	1. Uplatnjena sredstva	101		27700	27500
102	2. Uplatnjena sredstva - ostalo	102		24500	24500
103	3. Uplatnjena sredstva - ostalo	103		28000	10000
104	4. Uplatnjena sredstva - ostalo	104			
105	5. Uplatnjena sredstva - ostalo	105			
106	6. Uplatnjena sredstva - ostalo	106			
107	7. Uplatnjena sredstva - ostalo	107			
108	8. Uplatnjena sredstva - ostalo	108			
109	9. Uplatnjena sredstva - ostalo	109			
110	10. Uplatnjena sredstva - ostalo	110			
111	11. Uplatnjena sredstva - ostalo	111			
112	12. Uplatnjena sredstva - ostalo	112			
113	13. Uplatnjena sredstva - ostalo	113			
114	14. Uplatnjena sredstva - ostalo	114			
115	15. Uplatnjena sredstva - ostalo	115			
116	16. Uplatnjena sredstva - ostalo	116			
117	17. Uplatnjena sredstva - ostalo	117			
118	18. Uplatnjena sredstva - ostalo	118			
119	19. Uplatnjena sredstva - ostalo	119			
120	20. Uplatnjena sredstva - ostalo	120			
121	21. Uplatnjena sredstva - ostalo	121			
122	22. Uplatnjena sredstva - ostalo	122			
123	23. Uplatnjena sredstva - ostalo	123			
124	24. Uplatnjena sredstva - ostalo	124			
125	25. Uplatnjena sredstva - ostalo	125			

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj Šifra delatnost PIB

Popunjiva Agencija za privredne registre

1 2 3 19 20 21 22 23 24 25 26

Vrsta posla

Naziv : PUTNIK AD NOVI SAD

Sedište (mesto; ulica i broj) : NOVI SAD, ILIJE OGNJANOVIĆA 24

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		93687	89152
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202		57701	62354
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		35986	26798
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		87186	90959
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		27	21
51	2. Troškovi materijala	209		21515	22065
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		37745	44070
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		11097	10693
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		16802	14110
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		6501	
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			1807
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		120	281
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		14439	708
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		6244	4599
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		3537	2814
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		5111	449
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		218	27

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		5329	476
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		780	
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		6109	476
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U NOVOM SADU dana 21.02. 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Handwritten signature]



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

223	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
224	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		5329	476
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		780	
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		6109	476
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Popunjiva Agencija za privredne registre

1 2 3 19 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla

Naziv : PUTNIK AD NOVI SAD

Sedište (mesto; ulica i broj) : NOVI SAD, ILIJE OGNJANOVIĆA 24

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	107873	104988
1. Prodaja i primljeni avansi	302	104332	102186
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	4	49
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3537	2753
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	102756	99356
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	44604	42099
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	44297	48150
3. Plaćene kamate	308	1641	684
4. Porez na dobitak	309		157
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	12214	8266
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	5117	5632
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		23
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		23
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	926	10290
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	926	10290
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	926	10267

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		8290
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		8290
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	4537	1476
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	4375	1314
3. Finansijski lizing	332	162	162
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		6814
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	4537	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	107873	113301
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	108219	111122
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		2179
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	346	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	6983	4804
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	6637	6983

U NOVOM SADU dana 21.02. 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M. P. PUTNIK



Zakonski zastupnik

M. P. PUTNIK

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik											
0 8 2 4 0 5 2 3	5 5 1 0	1 0 0 7 2 0 5 4 2									
Matični broj				Šifra delatnost				PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre											
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26	
Vrsta posla											

Naziv : PUTNIK AD NOVI SAD

Sedište (mesto; ulica i broj) : NOVI SAD, ILIJE OGNJANOVIĆA 24

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12. 2013. godine

- u hiljadama dinara

Red br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (račun 309)		Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (račun 320)	
	1		2		3		4		5	
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	401	98113	414		427		440		
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	402		415		428		441		
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442		
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	404	98113	417		430		443		
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444		
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	407	98113	420		433		446		
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	408		421		434		447		
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	409		422		435		448		
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	410	98113	423		436		449		
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450		
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451		
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	413	98113	426		439		452		

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (račun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	453	432	466		479		492	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	456	432	469		482		495	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	459	432	472		485		498	
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	462	432	475		488		501	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	465	432	478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	505	67058	518	86682	531		544	78921
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	508	67058	521	86682	534		547	78921
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	509		522	476	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	67058	523	67058	536		549	476
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	511		524	20100	537		550	78445
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	514		527	20100	540		553	78445
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	515		528	6109	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	516		529		542		555	6109
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	517		530	26209	543		556	72336

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	557	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	558	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj	564	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	569	

U NOVOM SADU dana 21.02. 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Muravčan 4.



Zakonski zastupnik

M. Krtić

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

0 8 2 4 0 5 2 3	5 5 1 0	1 0 0 7 2 0 5 4 2
Matični broj	Šifra delatnost	PIB

Popunjiva Agencija za privredne registre

1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla										

Naziv : PUTNIK AD NOVI SAD
 Sedište (mesto; ulica i broj) : NOVI SAD, ILIJE OGNJANOVIĆA 24

STATISTIČKI ANEKS

za 2013. godinu

I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 4)	602	2	3
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizičkih) lica koja imaju učešće u kapitalu	604	1	1
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	52	67

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na početku godine	606	110	39	71
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	28
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	110	67	43
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva				
	2.1. Stanje na početku godine	611	439416	160829	278587
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612	37635	XXXXXXXXXXXXX	11002
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	28466	XXXXXXXXXXXXX	11837
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	448585	170833	277752

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	395	389
11	2. Nedovršena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	4	7
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	144	106
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	543	502

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	98113	98113
	u tome : strani kapital	624	40822	40822
301	2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi članova ortačkog i komanditnog društva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Državni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	98113	98113

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

 - broj akcija kao ceo broj
 - iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obične akcije			
	1.1. Broj običnih akcija	634	98113	98113
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	98113	98113
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	98113	98113

VI POTRAŽIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	15213	4269
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	14416	10233
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	263	1064
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	4896	6748
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	48690	58254
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	19747	23433
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	2311	3173
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	5241	5801
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potražni promet bez početnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potražni promet bez početnog stanja)	648	343	505
47	11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	13240	12547
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	124360	126027

VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	13559	10836
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	27299	32407
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	4908	5801
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	601	853
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	1750	2230
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	3187	2779
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	7255	5574
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660	81	75
540	11. Troškovi amortizacije	661	11097	10693
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	1264	1064
553	13. Troškovi platnog prometa	663	1026	859

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	O P I S	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	79	95
555	15. Troškovi poreza	665	1122	1145
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	1641	684
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	74869	75095

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	O P I S	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	34	18
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673		73
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	5	49
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i učešća u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	39	140

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godišnjem obračunu akciza)	681		
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Priljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizičkih lica	686		
7. Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693	17327	8517
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694	1348	8810
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695	12046	
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696	6629	17327

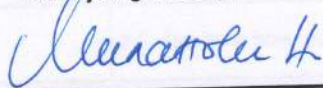
XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

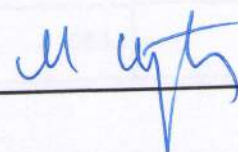
U NOVOM SADU dana 21.02. 2014 godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

САДРЖАЈ

1.	ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	2
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	3
4.	ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ.....	10
5.	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	12
6.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	13
7.	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И СРЕДСТВА У ПРИПРЕМИ.....	14
8.	ЗАЛИХЕ	14
9.	ПОТРАЖИВАЊА	14
10.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	15
11.	ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР	15
12.	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	16
13.	ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	16
14.	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	17
15.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	17
16.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	17
17.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	18
18.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	18
19.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	18
20.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	18
21.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	19
22.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	19
23.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	19
24.	ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	19
25.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	19
26.	ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ	20
27.	УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	20
28.	УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА.....	22
29.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	22
30.	ПОРЕСКИ РИЗИЦИ	22
31.	УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА	23
32.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	23

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ПУТНИК АД НОВИ САД (у даљем тексту „Друштво“) је основано 24. априла 1991. године.

Друштво је организовано као отворено акционарско друштво и регистровано је код Агенције за привредне регистре решењем бр. БД 61136/2005. Акцијама Друштва се од дана 01.06.2009. године тргује на ванберзанском тржишту Београдске берзе.

Основна делатност Друштва је Хотели и сличан смештај (5510).

Седиште Друштва је у Новом Саду, улица Илије Огњановића бр. 24.

Матични број Друштва је 08240523 а порески идентификациони број 100720542.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС, бр. 46/2006 и 111/2009) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

Приложени финансијски извештаји се могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009 и 4/2010).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

Упоредни подаци

Одређени подаци за 2012. годину састављени су у сагласности са МСФИ и МРС, па се извршило приказивање конзистентно са подацима за 2013. годину.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се иницијално признају по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и евентуалне губитке по основу умањења вредности.

Амортизација се обрачунава на набавну вредност, применом пропорционалног метода.

Примењене стопе амортизације за нематеријална улагања су следеће:

Улагања у развој	25 %
------------------	------

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Зграде	1,80%
Бојлери и остала опрема за загревање	10,00%
Опрема за пренос и дис. топ. енергије	11,00%
Агрегати	12,50%
Собни намештај у хотелима од дрвета	11,00%
Собни намештај у хотелима од осталог материјала	10,00%
Намештај за ресторане од метала	10,00%
Намештај за ресторане од дрвета	11,00%
Намештај за ресторане од пластике и осталог материјала	12,50%
намештај у кухињи од дрвета	10,00%
Намештај у кухињи од емајла	15,00%
опрема за производњу и чување хране	15,00%
Сервисно посуђе од кристала	12,50%
Опрема за хлађење	12,50%
Рецепцијски пултови	10,00%
Метални ормани за драгоцености	10,00%

лустери, монтажне сауне, бил. столови и др	5,00%
Гарнитуре и остали намештај за седење, машине за прање посуђа и рубља	15,00%
усисивачи	20,00%
Остала непоменута опрема	14,30%
Путнички аутомобили	15,50%
Телефонски апарати	10,00%
Клима уређаји	16,50%
Пећи и друга опрема за загревање	12,50%
Канцеларијски н амештај од дрвета	12,50%
Канцеларијски намештај од метала	10,00%
Електричне писаће машине	14,30%
Механичке писаће машине	12,50%
Рачунари и остала опрема за обраду података	20,00%
Опрема за умножавање	14,30%
ТВ и музички апарати	12,50%
Остала непоменута опрема	11,00%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Друштво издаје у закуп или држи ради увећања вредности капитала.

Иницијално признавање инвестиционих некретнина врши се по њиховој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се вреднују по фер вредности, коју годишње утврђују екстерни проценитељи. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за специфичности средства. Промене у фер вредностима инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода, односно осталих расхода.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вредности кроз биланс успеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

Финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха

Финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха се односе на средства која се држе ради трговања. Финансијска средства се класификују у ову категорију углавном ако су стечена ради продаје у блиској будућности. Деривати су такође категорисани као средства ради трговања изузев уколико нису назначени као деривати ради хеџинга. Средства у овој категорији се класификују у оквиру обртне имовине.

Финансијска средства класификована као средства по фер вредности кроз биланс успеха се иницијално признају по фер вредности, а трошкови трансакције књиже се као расход. Добици или губици који настају услед промене фер вредности средства приказују се у билансу успеха у оквиру осталих прихода и расхода у периоду у коме су настали. Приходи од дивиденди на ова средства признају се у билансу успеха у оквиру осталих прихода и расхода, као део добитка или губитка насталог променом фер вредности средства.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недеривативна средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа и кредити (зајмови) и потраживања.

Након почетног признавања, финансијска средства расположива за продају признају се по њиховој фер вредности. Добици или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру промена на капиталу, на рачунима нереализованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају директно у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

Фер вредност финансијских средстава се у начелу утврђује према тржишној вредности оствареној на Београдској берзи на дан биланса стања. За средства за која не постоји активно тржиште, фер вредност се утврђује коришћењем техника процене. Технике процене обухватају коришћење последњих независних тржишних трансакција између обавештених, вољних страна, ако су доступне, поређење са актуелном фер вредношћу другог инструмента који је у значајној мери исти и анализу дисконтованог тока готовине. Средства за која не постоји активно тржиште и за која није могуће реално утврдити фер вредност вреднују се по набавној вредности, умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности имовине финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Обезвређење акција, класификованих као финансијска средства расположива за продају, које се не котирају на Београдској берзи врши се у случају значајног или дуготрајног пада фер вредности посматране акције испод њене књиговодствене вредности. Претходно признати расходи обезвређења по овом основу се не укидају кроз биланс успеха. Свако накнадно повећање фер вредности се признаје директно у оквиру капитала.

Финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха

Финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха се односе на обавезе које се држе ради трговања. Финансијске обавезе се класификују у ову категорију углавном ако су настале ради поновне куповине у блиској будућности. Деривати су такође категорисани као обавезе ради трговања изузев уколико нису назначени као деривати ради хеџинга. Обавезе у овој категорији се класификују у оквиру краткорочних обавеза.

Финансијске обавезе класификоване као обавезе по фер вредности кроз биланс успеха се иницијално признају по фер вредности, а трошкови трансакције књиже се као расход. Добици или губици који настају услед промене фер вредности обавеза приказују се у билансу успеха у оквиру осталих прихода и расхода у периоду у коме су настали. Расходи по основу камата на ове обавезе признају се у билансу успеха у оквиру осталих прихода и расхода, као део добитка или губитка насталог променом фер вредности обавезе.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протекла времена се признаје као расход по основу камата.

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Примања запослених***Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износу обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Друштво није извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и није формирало резервисање по том основу. Руководство Друштва верује да таква резервисања, уколико би била процењена, не би могла да имају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Друштва.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Државна давања

Државна давања се признају по фер вредности када се стекне оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања. Одложени приходи се признају у корист биланса успеха током корисног века трајања средства, и то за одговарајући износ амортизације, по принципу сучељавања прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Ефекти позитивних и негативних курсних разлика по основу прерачуна дугорочних потраживања и дугорочних обавеза у иностраној валути су књижени у корист или на терет временских разграничења. Сразмеран износ разграничених курсних разлика преноси се у биланс успеха на дан доспећа дугорочних обавеза, односно дугорочних потраживања по основу којих су курсне разлике обрачунате. (*Правилник о изменама и допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике „Службени гласник РС“ бр. 101/2012 члан 77ј*).

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процене, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процене и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

На пословање Друштва у 2013. години је негативно утицала светска економска криза, пре свега кроз мању тражњу за производима и робом Друштва. Услед тога, Друштво је извршило детаљну анализу умањења вредности имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	у хиљадама РСД			Укупно
	Улагања У развој	Лиценце	Улагања у припреми	
Набавна вредност				
1. јануар 2012. године	110			110
Набавке у току године				
Преноси				
31. децембар 2012. године	<u>110</u>			<u>110</u>
1. јануар 2013. године	110			110
Набавке у току године				
Преноси				
31. децембар 2013. године	<u>110</u>			<u>110</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2012. године	17			17
Амортизација	22			22
Преноси				
31. децембар 2012. године	<u>39</u>			<u>39</u>
1. јануар 2013. године	39			39
Амортизација	28			28
Преноси				
31. децембар 2013. године	<u>67</u>			<u>67</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2013. године	<u>43</u>			<u>43</u>
31. децембар 2012. године	<u>71</u>			<u>71</u>

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2012. Године	325719	43718	40302	409739
Корекција почетног стања				
Набавке у току године	8782	354		9136
Преноси на инв.некретине	(37933)			(37933)
Отуђења и расходања		(526)		(526)
31. децембар 2012. године	<u>296568</u>	<u>43546</u>	<u>40302</u>	<u>380416</u>
1. јануар 2013. године	296568	43546	40302	380416
Набавке у току године		772	54	826
Преноси на ин.некретнине	(26065)			(26065)
Отуђења и расходања		(1081)		(1081)
31. децембар 2013. године	<u>270503</u>	<u>43237</u>	<u>40356</u>	<u>354096</u>
Исправка вредности				
1. јануар 2012. године	125127	15931		141058
Корекција почетног стања				
Амортизација	5170	4542		9712
Преноси на ин.некретнине	(34432)			(34432)
Отуђења и расходања		(498)		(498)
31. децембар 2012. године	<u>95865</u>	<u>19975</u>		<u>115840</u>
1. јануар 2013. године	95865	19975		115840
Амортизација	4804	4597		9401
Преноси на ин.некретнине	(19197)			(19197)
Отуђења и расходања		(1055)		(1055)
31. децембар 2013. године	<u>81472</u>	<u>23517</u>		<u>104989</u>
Садашња вредност				
31. децембар 2013. године	<u>189031</u>	<u>19720</u>	<u>40356</u>	<u>249107</u>
31. децембар 2012. године	<u>200703</u>	<u>23571</u>	<u>40302</u>	<u>264576</u>

7. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И СРЕДСТВА У ПРИПРЕМИ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Набавна (ревалоризована) вредност		
Стање на почетку године	59000	12431
Набавке у току године	10431	6975
Припрема	313	1661
Преноси са некретнина	26065	37933
Отуђења и расходања	(1320)	
Стање на крају године	<u>94489</u>	<u>59000</u>
Исправка вредности		
Стање на почетку године	44989	9598
Амортизација	1667	958
Процена вредности		
Преноси са некретнина	19197	34432
Отуђења и расходања	(9)	
Стање на крају године	<u>65844</u>	<u>44989</u>
Садашња вредност	<u>28645</u>	<u>14011</u>

8. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Материјал	395	389
Роба	4	7
Дати аванси	144	106
	<u>543</u>	<u>2502</u>

9. ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Потраживања од купаца	19493	8551
Потраживања за преплаћене порезе	70	70
Остала потраживања	2806	1987
Минус: исправка вредности	(4280)	(4281)
	<u>18089</u>	<u>6327</u>

У складу са пословном политиком, своје производе, робу и услуге Друштво продаје на одложени рок који у просеку износи 5 (пет) дана. Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2013. и 2012. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
0-30 дана	2197	3470
30-60 дана	4305	205
60-90 дана	2990	493
90-180 дана	1251	176
180-360 дана	3846	289
преко 360 дана	4904	3918
	19493	8551

На доспела потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

Промене на исправци вредности потраживања за 2013 и 2012. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Стање на почетку године	(4281)	(3554)
Нове исправке у току године		(806)
Наплата претходно исправљених потраживања	1	79
Стање на крају године	(4280)	(4281)

10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Текући рачуни	2713	2861
Девизни рачуни	3924	4122
Благајна		
	6637	6983

11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

	у хиљадама РСД	
	2013	2012
Разграничене курсне разлике – дуг.обав. и пот.	6629	17327
Разграничени трошкови	182	231
Потраживања по основу ПДВ-а	17	78
	6828	17636

Разграничене курсне разлике односе се на дугорочни кредит од „Маестралтоурс“ ДОО Будва, Црна Гора, који доспева за 15 година (односно 2024. године). Временски разграничење је извршено и код других дугорочних обавеза. Временско разграничење нето ефеката курсних разлика по основу дугорочних обавеза извршено је у складу са *Правилником о изменама и*

допунама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике „Службени гласник РС“ бр. 101/2012 члан 77ј).

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2013. године у износу од 98113 хиљада РСД (2009. године – 98113 хиљада РСД) чини 98113 обичних акција (2009. године – 98113 обичних акција), појединачне номиналне вредности од 1000 динара.

Стање капитала и број акција су регистровани код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности и код Агенције за привредне регистре.

Код АПР- а последњом забележбом од 24.06.2010. године пренесен је капитал Агенцији за приватизацију.

КАПИТАЛ

Капитал	2013	2012
Основни капитал	98113	98113
Резерве	432	432
Нераспоређени добитак		
Губитак	(26209)	(20100)
	72336	78445

Структура основног капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	2013.		2012.	
	Број акција	% учешћа	Број акција	% учешћа
Физичка лица	29722	30%	29722	30%
Агенција за приватизацију	68390	70%	68390	70%
	98112	100%	98112	100%

13. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2013	2012
Дугорочни кредити из иностранства	34106	110662
Дугорочни кредити из земље	1546	6976
Финансијски лизинг	191	515
Друге дугороч. обавезе	7179	
	43022	125764

Обавезе Друштва по основу кредита из иностранства („Маестралтоурс“ доо Будва) на дан 31.12.2013. године у износу од 34.106 хиљада РСД се односе на средства одобрена од стране повезаних правних лица која су 2010 години престала да буду повезана . Дугорочни кредити из земље (Комерцијална банка ад Београд) је кредит који је одобрен ради намене увођења климатације у хотел “Путник”. Финансијски лизинг се односи на опрему (транспортно средство). Друге дугорочне обавезе су обавезе према Комерцијалној банци која је инвестирала у наш локал, као и улагање „Дубаје“ доо у закупљени простор Дунавска бр. 25.

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Краткорочне финансијске обавезе	83299	
Примљени аванси	3327	4150
Обавезе према добављачима у земљи	11046	6020
Остале обавезе из пословања	43	62
Обавезе за нето зараде и накнаде	1598	1955
Обавезе за порезе и доприносе	777	1344
Обавезе из спец.послова према др.лицима у дин	91471	91471
Остале краткорочне обавезе	2065	767
Обавезе за порез на добит	-	-
	193626	105769

Краткорочне финансијске обавезе се односе на кредит из иностранства („Маестралтоурс“ доо Будва) који доспева 2014. год (кредит је пребачен на део дугорочног кредита који доспева за једну годину), део кредита од Комерцијалне банке , део дугорочних обавеза према Комерцијалној банци, део дугорочних обавеза према „Дубаје“ доо као и део лизинга који доспевају за 1 (једну) годину.

15. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Приходи од угоститељских услуга	57701	62354
Приходи од активирања учинака и робе	-	-
	57701	62354

16. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2013	2012.
Приходи од закупнина	35986	26725
Остали пословни приходи	-	73
	35986	26798

17. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	7059	10154
Трошкови горива и енергије	13559	10836
Трошкови режијског материјала	897	1075
	21515	22065

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Трошкови бруто зарада	27299	32407
Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	4908	5801
Трошкови отпремнина	1242	685
Трошкови накнада по уговору о делу	528	519
Трошкови накнада по ауторским уговорима	73	159
Трошкови накнада по уг.о прив.и повр.посл.	-	130
Трошкови накнада по основу ост.угов.	-	45
Трошкови накнада чланова одбора Друштва	1750	2230
Остали лични расходи	1945	2094
	37745	44070

19. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Трошкови амортизације	11097	10693
	11097	10693

20. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Трошкови суд. такси, ком.такси, адм.такси	249	420
Трошкови боравишне таксе	2011	1591
Трошкови вештачења	-	105
Трошкови истицања фирме	70	179
Трошкови адвокатских услуга	328	345
Трошкови услуга одржавања	3614	1754
Трошкови закупнина	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде,сајмова	199	215
Трошкови истраживања	81	75
Трошкови репрезентације	181	173
Трошкови премије осигурања	1264	1064
Трошкови платног промета	1026	859
Трошкови чланарина	79	95
Трошкови пореза и доприноса	1122	1145
Трошкови осталих услуга	2813	2800
Трошкови транспортних услуга	547	654
Трошкови непроизводних услуга	3218	2636
	16802	14110

21. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Приходи од камата и ост.фин.прих.	5	49
Позитивне курсне разлике	115	232
	120	281

22. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Расходи камата	1641	684
Негативне курсне разлике	12798	24
	14439	708

Негативне курсне разлике се односе на временски разграничене нето ефекте курсних разлика по основу дугорочног кредита из иностранства („Маестралтоурс“ доо Будва), који је пребачен на део дугорочног кредита који доспева за једну годину и због тога курсне разлике терете трошак Друштва.

23. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Вишкови	4	37
Добици од продаје материјала	18	-
Наплаћена отписана потраживања	1	79
Приходи од смањења обавеза	268	3381
Остали приходи	5953	1102
	6244	4599

24. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Губици по основу продаје опреме	26	20
Директан отпис потраживања	1	1
Расходи по основу обезвређења:		
- потраживања	-	807
Некретнине	312	
Остали расходи	3198	1986
	3537	2814

25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Губитак - добит	(6109)	(476)
Корекције за губитак ранијих година		
Пореска основица	-	-

26. ГУБИТАК ПО АКЦИЈИ

Друштво израчунава основну зараду/(губитак) по акцији као однос нето добитка/(губитка) из континуираног пословања који припада акционарима који поседују обичне акције и пондерисаног просечног броја обичних акција у оптицају за период, не узимајући у обзир сопствене акције стечене у току године од стране Друштва.

Прорачун зараде/(губитка) по акцији извршен је на основу следећих података:

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Нето добитак/(губитак) текуће године	(6109)	(476)
Пондерисани број обичних акција	98112	98112

27. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Друштво нема значајнију концентрацију кредитног ризика, јер се његова потраживања и пласмани односе на велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима дуговања.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

у хиљадама РСД					
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
2013. година					
Дугорочни кредити			1546	34106	35652
Финансијски лизинг			191		191
Друге дугор.обавезе			7178		7178
Део дуг.обавеза који доспевају за 1 годину	83299				83299
	83299	-	8915	34106	126320

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

28. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2013. и 2012. године су били следећи:

	у хиљадама РСД	
	2013.	2012.
Укупна задуженост	126321	125764
Готовина и готовински еквиваленти	6637	6983
Нето задуженост	119684	118780
Капитал	72336	78445
Укупан капитал	192020	197225
Показатељ задужености	62,33%	60,23%

29. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31.12.2013. године против Друштва се води већи број спорова. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштво.

30. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни

и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

31. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобра 2013. и 2012. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	2013.	2012.
ЕУР	114,6421	113,7183

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

У Новом Саду
дана 21.02.2014. год.

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

[Својеручни потпис]



Законски заступник

[Својеручни потпис]



ПРВА РЕВИЗИЈА

...у сїарїу исїред свих

PUTNIK AD NOVI SAD

Broj: 236/2014

Datum: 14-04-2014

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

БИЛАНС

БИЛАНС ТА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ИЗЈАВА О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ

ИЗЈАВА О КОНСУЛТАНСКОЈ

**Финансијски извештаји
31. децембар 2013. године**



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА ПУТНИК АД НОВИ САД

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва **Путник ад Нови Сад** (у даљем тексту: „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2013. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу с Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА ПУТНИК АД НОВИ САД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Основе за изражавање мишљења са резервом

Друштво није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине како се то захтева по МРС 19 Накнаде запосленима. Као резултат тога није извршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима Друштва за 2013. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања по наведеном основу у финансијским извештајима Друштва за 2013. годину.

Као што је обелодањено у Напомени број 29, против Друштва је покренуто више поступака по различитим основама, који су у различитима фазама и чија се вредност у највећем броју случајева не може проценити. Коначан исход ових спорова може имати ефекте на финансијски положај и резултате пословања Друштва у будућем периоду. Друштво није извршило резервисања на терет расхода текућег периода за евентуалне материјално значајне губитке који могу настати по овом основу. Такође, Друштво је покренуло поступке за наплату потраживања од неколико купаца по чијем основу у пословним књигама исказује потраживања само од друштва „Asta group motors“ доо Нови Сад у износу од 6.182 хиљаде динара. Нисмо били у могућности да се уверимо у наплативост наведеног потраживања у износу од 6.182 хиљаде динара као ни да утврдимо евентуални ефекат корекција финансијских извештаја по овом основу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте питања изнетих у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом“, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2013. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 20. март 2014. године



Овлашћени ревизор

Миланка Ристић
Миланка Ристић



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА
ПУТНИК АД НОВИ САД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Скретање пажње

У оквиру АОП-а 119 исказана је обавеза према правном лицу Палић доо Суботица у износу од 91.471 хиљаду динара по основу улагања изнад обавезне инвестиције приликом приватизације Друштва, док су у оквиру АОП-а 114 и 117 исказане обавезе према друштву Маестралтоурс доо из Будве у износу од 111.561 хиљаде динара по основу позајмица Друштву које нису доспеле за плаћање. Наведена правна лица била су чланови Конзорцијума правних лица са којима је раскинут Уговор о приватизацији. Друштво нема усаглашено стање са наведеним правним лицима за износ инвестиционих улагања која су извршили чланови Конзорцијума правних лица у својству купца у складу са Уговором о приватизацији. Имајући у виду да ова улагања нису прихваћена од стране Агенције за приватизацију као инвестициона улагања због неиспуњења уговорних обавеза купаца и да је чланом 9 наведеног Уговора предвиђено да Купац, у случају раскида Уговора због неиспуњења преузетих уговорних обавеза као несавесна страна, губи право на повраћај плаћеног износа на име купопродајне цене и сва права и потраживања по основу Уговора, Друштво је горе наведене обавезе укинуло у корист прихода у претходном периоду. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са прописима Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2013. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 – Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије и ограничени смо на оцену усаглашености извештаја о пословању са финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са Финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 20. март 2014. године



Овлашћени ревизор

Миланка Ристић
Миланка Ристић

Број: 213/2014
Дана: 20.03.2014. године
Нови Сад

Прва ревизија доо Београд
Саве Машковића 3/10

У вези са ревизијом годишњег рачуна друштва „Путник“ а.д. Нови Сад, са стањем на дан 31.12.2013. године, на основу које треба да изразите мишљење да ли финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај Друштва, његов пословни резултат, промене на капиталу и токове готовине, односно да ли су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, овом Изјавом према нашем најбољем сазнању и уверењу потврђујемо следеће чињенице:

1. Познато нам је да је ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије, који подразумевају испитивање рачуноводствених система, система интерних контрола, а у обиму који сматрате неопходним у датим околностима, као и да сврха ревизије није, нити се од ње очекује идентификација и обелодањивање свих евентуалних провера, мањкова, грешака и постојања других нерегуларности.
2. Познато нам је да је руководство Друштва одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја Друштва и његовог пословног резултата у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, релевантним стандардима и прописима, као и за припрему информација које се обелодањују у складу са прописима. Руководство Друштва не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ/МРС, који се примењују на периоде приказане у финансијским извештајима који су предмет ревизије. Финансијски извештаји Друштва су одобрени од стране руководства.
3. Није нам познато да је ико од руководиоца или запослених у Друштву, са овлашћењима да контролише, одобрава пословне промене или учествује у интерној контроли, умешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост финансијских извештаја.
4. Прихватимо нашу одговорност да је систем интерних контрола адекватно устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Такође, потврђујемо нашу одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола који омогућава спречавање настанка провера и грешака и њихово благовремено откривање. Као последица тога, сматрамо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе као резултат провере.
5. Извршили смо процену у вези са могућношћу Друштва да настави пословање у складу са

Тел: 021/66-15-778, Факс: 021/66-15 292 (office@putnikns.rs, www.putnikns.rs)

Хотел „Путник“ 021/66-15-555 (www.hotelputnik.rs),

Текући рачун: 160-43337-45 Банка Intesa; 205-135525-40 Комерцијална банка

Матични број: 08240523, ПИБ: 100720542

начелом сталности, узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност од најмање 12 месеци од биланса стања, мада процена није ограничена само на тај период. Потврђујемо да немамо сазнања да постоји било каква материјално значајна несигурност у погледу догађаја и услова пословања који могу да утичу на способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Имајући у виду наведено, финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања.

6. Нису нам познате значајније ставке које би захтевале корекције упоредних података у финансијским извештајима.
7. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге и документацију, укључујући и записнике са састанака органа управљања и других релевантних органа у периоду од 01.01.2013. године до последњег састанка.
8. Нису нам познати материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
9. Методе вредновања и материјалне претпоставке које смо користили у припреми рачуноводствених процена, укључујући оне које су вредноване по фер вредности, су разумно процењене у датим околностима.
10. Сва средства у власништу Друштва приказана су у билансу стања. Друштво поседује задовољавајуће доказе о власништву над свим средствима евидентираним у пословним књигама. Друштво нема хипотека на непокретностима, али има уписане залогe код АПР под Зл. бр. 7972/2012 од 15.1.2012. године, Зл. бр. 7973/2012 од 14.11.2012. године и Зл. бр. 12687/2013 од 12.03.2013. године.
11. Потврђујемо да смо на адекватан начин спровели следеће тестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.
12. Прокњижили смо, приказали и обелоданили све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо Вам на увид све тражене уговоре о пословним односима са трећим лицима. Друштво нема потенцијалних обавеза по основу јемства и гаранција трећим лицима.
13. Друштво нема судских спорова у току, осим оних које смо Вам презентовали у прегледима од 04.04.2014. године.
14. Није било неусклађености са захтевима законодавних органа које би, у случају непоштовања истих, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје. Нисмо имали екстерне контроле које су нам издале решење или записник о контроли за период 01.01-31.12.2013. године.
15. Потврђујемо нашу одговорност за примену свих релевантних захтева из пореске регулативе. Такође, потврђујемо да смо се уверили да Друштво примњује ове регулативе и да нема материјално значајних несвидентираних потенцијалних обавеза које се односе на порезе. Потврђујемо наше разумевање да су пореске обавезе предмет инспекцијске контроле пореских органа и да могу бити тумачене на бројне начине, а износи приказани у

Тел: 021/66-15-778, Факс: 021/66-15 292 (office@putnikns.rs, www.putnikns.rs)

Хотел „Путник“ 021/66-15-555 (www.hotelputnik.rs),



Текући рачун: 160-43337-45 Banca Intesa; 205-135525-40 Комерцијална банка

Матични број: 08240523, ПИБ: 100720542

финансијским извештајима могу се касније мењати као резултат коначних одлука пореских органа.

16. Друштво не послује са повезаним правним лицима нити иста постоје.
17. Није било догађаја након краја обрачуноског периода који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима или у Напоменама уз њих.
18. Немамо планова нити намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава Друштва или на класификацију средстава и извора средстава приказаних у финансијским извештајима.

Нови Сад, 20. март 2014. године



Милош Тугуновић,
Извршни директор
ПУТНИК АД НОВИ САД

Тел: 021/66-15-778, Факс: 021/66-15 292 (office@putnikns.rs, www.putnikns.rs)

Хотел „Путник“ 021/66-15-555 (www.hotelputnik.rs),

Текући рачун: 160-43337-45 Банка Intesa; 205-135525-40 Комерцијална банка

Матични број: 08240523, ПИБ: 100720542



ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ

Сагласно Међународним стандардима ревизије и законским прописима Републике Србије, потврђујемо следеће:

1. Прва ревизија д.о.о. Београд није акционар, улагач средстава или оснивач наручиоца ревизије „Путник“ ад Нови Сад.
2. Наручилац посла „Путник“ ад Нови Сад није акционар, оснивач или улагач средстава у Прву ревизију д.о.о. Београд.
3. Овлашћени ревизори и ревизори који су извршили ову ревизију, нису акционари, улагачи средстава, нити оснивачи наручиоца ревизије „Путник“ ад Нови Сад.
4. Овлашћени ревизор и ревизори, који су обавили ревизију, нису сродници директора или оснивача „Путник“ ад Нови Сад у смислу члана 45. Закона о рачуноводству и ревизији.
5. Прва ревизија д.о.о. Београд, овлашћени ревизори и ревизори, који су обавили ревизију, нису капитално повезани и немају других веза или облигационих односа са наручиоцем ревизије „Путник“ ад Нови Сад који би представљали сметњу за обављање ревизије у смислу члана 45. Закона о рачуноводству и ревизији.

У Београду, 20.03.2014. године



Директор

Миланка Ристић
Миланка Ристић



ПРВА РЕВИЗИЈА

...у ствари и из пред саит

11000 Београд, Лове мачковићи зграда
Тел/факс: (+38111) 24-67-334, 41-40-418
E-mail: office@prvarevizija.rs
Web: www.prvarevizija.rs

Предмет: Изјава о консултантским услугама

Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг Прва ревизија доо Београд није обављало консултантске услуге наручиоцу ревизије Путник ад Нови Сад и лицима повезаним са наручиоцем ревизије.

У Београду, 20.03.2014. године



Директор

Миланка Ристић
Миланка Ристић