

Napomene uz finansijske izveštaje – Odeljak -1

1.Osnovana delatnost

STUP "Vršac" a.d. Vršac je osnovano 15.XII 1975.godine kao društveno preduzeće.

Privatizacija preduzeća, u skladu sa Zakonom o vlasničkoj transformaciji iz 1997 . godine završena je 6.II 2001.godine te je preduzeće rešenjem br. FI 1750/01 reg.uložak 1-321 registrovano kod Privrednog suda u Pančevu.U Agenciji za privredne registre je registrovano pod rešenjem BD 2726/2005 od 18.V 2005 godine.U toku 2006 godine tj. 23.XI 2006 Agenciji za privredne registre predat je osnivački akt usaglašen sa Zakonom ali do 31.XII 2007.godine nije dobijen overen akt.

Sedište preduzeća je u Vršcu, Stepe Stepanovića br.9.

Osnovna delatnost je prevoz putnika u drumskom saobraćaju.Na dan bilansa stanja STUP "Vršac" je imao 271 zaposlenog, odnosno 413 akcionara.

2. Osnovna za sastavljanje izveštaja

2.1 Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

3.Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjene su usvojene računovodstvene politike od 1.IV 2004.godine br. 329/2 sa dopunama od 13. V 2007 i 28.XI 2007 a usaglašen sa zahtevima MRS za 2007.godinu.

3.1 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nabavljenja, kupljena oprema evidentirana je po nabavnoj vrednosti a po fakturama dobavljača. Investicione opravke u skladu sa tačkom 23.MRS 16 i tačkom 60 MRS 38 vrednovane su kao povećanje vrednosti i pridodate u nabavnu vrednost sredstava (autobusa).

3.2. Dugoročni finansijski plasmani

Na osnovu MRS 27-28 a prema metodu nabavne vrednosti vrednovane su i priznata učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Na osnovu homogenizacije izvršeno je povećanje za 67.000 dinara a kupljene su akcije kod Milenijuma Vršac za 60.000 dinara i Srbijetranspot za 49.000 tj. ukupno povećanje za 176.000 dinara.

3.3 Zalihe

Vrednovanje zaliha izvršeno je prema troškovima nabavke.

Utrošak zaliha rađen je prema metodi prosečne cene.

Značajno su sprovedene organizacione radnje rada u magacinu i poboljšan kvalitet i rokovi nabavke.

U narednom periodu potrebno je "pretresanje" zaliha i ostvarene količine tih zaliha u stvarno optimalnoj količini.

3.4 Potraživanja iz poslovnih odnosa

Sva potraživanja su prikazana po nominalnoj vrednosti, nisu sporna i ista su usaglašena sa dužnicima. Potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana preneti su na konto 5760,5850 (AOP 218 bilansa stanja) odlukom Upravnog odbora ali i evidentirana u vanbilansnoj evidenciji sa namerom da se ista naplate.

3.5 Gotovina, gotovinski ekvivalenti

Gotovina, gotovinski ekvivalenti i strana sredstva plaćanja izraženi su u zbiru svih nominalnih vrednosti na tekućim računima kod poslovnih banaka i blagajne, a strana sredstva su preračunata po srednjem kursu NB Srbije od 79.2362 na dan 31.XII 2007. godine.

3.6 Porez na dodatu vrednost (PDV)

Porez na dodatu vrednost obračunat je i uplaćen po osnovu poreskih prijavi a deo koji treba da se uplati prenet je na 479. Odbitni PDV za prispele fakture posle 10.I 2008 prenet je na 289 i koristiće se za prenos na 270 u 2008. godini.

Takođe na kontu 2760 ukalkulisan je PDV za povraćaj iz inostranstva preko agencije "Meridian" Beograd a za isti iznos izvršeno je umanjenje troškova iz inostranstva na klasi 5.

3.7 Odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva

Primenom MRS -12 obračunate su odložene poreske obaveze , pa kako je privremena razlika knjigovodstvene sadašnje vrednosti i poreske sadašnje neotpisane vrednosti osnovnih sredstava bila mala to je dovelo do isknjižavanja obaveza iz 2006.godine tj.na AOP 121. Odloženih poreskih sredstava nije bilo.U okviru obračuna urađen je poreskibilans PB-1 i prijava PDP.

3.8 KAPITAL

Ukupni osnovni kapital evidentiran je po vlasnicima i registrovan u Centarlnom registru.

Nominalna vrednost akcije iznosi 3.000 dinara.Ukupno ima 108.864.000 din. A u evrima 1.844.171,07 EVRA.

Osnivačkim aktom pod 30. XI 2006 koji je predat Agenciji za privredne registre osnovni kapital je uneo u iznosu od 163.330.000 pripisom revalorizacionih rezervi od 54.466.000 din.kako je evidentiran i pod 31. XII 2006.godine.Kad se dobije overen Osnivački akt izvršiće se upis tog kapitala u Agenciji za privredne registre .Nova nominalna vrednost akcije iznosiće 4.500,94 din..Navedena vrednost od 4.500,94 dinara prijavljena je i u Prospektu a u cilju izlaska na tržište.

Zbog želje akcionara da se udruže i prodaju akcije izvršena je procena vrednosti kapitala od strane agencije Kondel i ista utvrđena na 320 EVRA po akciji.

Dana 18.V 2007 prijavljena je ponuda i izvršena prodaja akcije po 18.350 dinara da bi za par dana zadnja cena prodate akcije iznosila 26.349 dinara ili 320 EVRA.

Na taj način akcije svih akcionara STUP –a Vršac su na vanberzanskom tržištu i mogu se prodavati i kupovati isključivo preko brokera.

U cilju zajedničke prodaje i cene mali akcionari su se udružili u udruženje malih akcionara i u toku 2007.godine pokušali prodaju.Međutim kako je mogući kupac KAVIM ponudio 130 EVRA po akciji nije došlo do trgovine.

Mali akcionari su kroz anketu doneli odluku da se istom kupcu ponudi nova cena od 261 EVRO po akciji i do dana bilansa mogući kupac je najavio želju za novim pregovorima.

3.9 Dugoročne obaveze

Obaveze po kreditima za nabavku autobusa evidentirane su po nominalnoj vrednosti i stranoj valuti a prema srednjem kursu NB Srbije na dan bilansa

3.10 Kratkoročne obaveze

Deo dugoročnih obaveza koji potiče iz obaveza po dugoročnom kreditu a dospeva u roku od godinu dana, prikazan je na kratkoročnoj obavezi u nominalnoj vrednosti preračunato iz strane valute.

3.11 Obaveze iz poslovanja, PDP, porez na dobit i ostale obaveze

Sve navedene obaveze su usaglašene i obezbeđene naplativim prihodom, PDV obračunat i uplaćen. Porez na dobit obračunat na prijavi PDP uz primenu propisa i MRS-12

3.12 Prihodi

Prihodi su iskazani po principu fakturisane realizacije i nisu sporni tj. naplativi su u dogovorenim rokovima a prikazani su u bilansu uspeha.

3.13 Rashodi

Rashodi su evidentirani na osnovu primljenih faktura od dobavljača, za rashode su izvršena i ukalkulisavanja i obračuni potrebni radi usaglašavanja te su isti prikazani u okviru bilansa uspeha.

3.14 Transakcije u stranoj valuti

Nakon početnog priznavanja u protivvrednosti inostrane valute sva plaćanja su vršena u proračunu na dnevni srednji kurs, uz priznavanje kursnih razlika kao prihod ili rashod perioda.

U 2007 godini izvršeno je ukupno ulaganja u osnovna sredstva u iznosu od 29.930.437,06 dinara.

Od tog iznosa 14.464.392,20 dinara su otplate kredita za ranije kupljene autobuse a iznos od 15.466.047,86 dinara je ulaganje u nova sredstva pregled ulaganja dat je u prilogima koji su dati uz izveštaj odeljak II.

Nabavljeno je (2) autobusa u vrednosti	14.038.152,08
Nabavljeno je putničko vozilo u vrednosti	1.218.930,00
Nabavljena razna oprema u vrednosti	208.965,78
Ukupno nabavljeno i plaćeno	15.466.047,86

Istovremeno je na poziciji otuđenja i rashodovanja izvršeno evidentiranje i isknjižavanje rashodovanih neupotrebljivanih autobusa u iznosu od 757.458,76 dinara.

4. Nekretnine, postrojenja i oprema AOP 005,006

Prikaz nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.XII 2007 sačinjavaju sledeće stavke

u 000 din.

Naziv osn.sred.	Nabavna vred.	Amortizacija	Sadašnja vrednost
		Ispravka vred.	
Zemljište	9,501		9,501
Građevinski objekti	91,825	26,425	65,400
Postrojenja i oprema	261,317	167,287	94,030
Autobusi	242,967	153,367	89,600
Oprema	18,350	13,920	4,430
UKUPNO	362,643	1,936,712	168,931

5. Učešće u kapitalu AOP 009,010

Vrednost učešća razlika	2006	2007
Akcije kod DDOR 03202 3.435,48	37.679,90	28.860,00 -
Akcije kod Milenijuma 03204 +56.603,96	2.383.396,04	2.440.000
Akcije kod Srbijatransporta 03205-03207	68.366,96	196.000
UKUPNO +175.418,10	2.489.441,90	2.664.860,00

U toku 2007 izvršena je nabavka kupovina akcija-udela u Milenijumu i Srbijatransportu a takođe je sprovedeno knjiženje homogenizacija (zaokruženje vrednosti) akcija u drugim pravnim licima.

6. Zalihe (neto) i avansi AOP 013 000 u din.

Iznos zaliha po vrstama daju se na dan 31.XII prošle i tekuće godine i one iznose:

Naziv zaliha	31.XII 2007	31.XII 2006
1010 Pomoćni materijal	965	1024
1011 Ulje i maziva	215	209
1012 Ulje i maziva	115	243
1020 Rezervni delovi	11413	10328
1023 Autogume	306	458
10103 HTZ oprema	2	7
1030 Sitan inventar	138	104
1017 Nafta	2276	2052
10170 Euro dizel	2341	1309
134 Roba	16	4
Ukupno	17.787.	15,738

Iznosi datih avansa :	31.XII 2007	31.XII 2006
1.Lim-it N.Sad	131	140
2.Pan revizija	70	68
3.Pretplata imovine		6
4.Dobavljači	97	191
Cekos	57	
Sl.Glasnik	47	
Računovodstvo	43	
Priv.pregled	13	
UKUPNO	458	405

Ukupne zalihe i avansi	18,245	16,143
-------------------------------	---------------	---------------

**7.Potraživanja AOP 016
u 000 din**

Vrsta	31.XII 2007	31.XII 2006
kipci u zemlji	13,272	12,665
ostali kupci	1,517	2,150
potraživanja od zaposlenih	2,432	8,633
potraživanja od državnih		

organa i organizacija	168	
potraživanja za više plaćen		
porez na dobit		73
UKUPNO	17,389	23,521

Sva potraživanja su usaglašena i za sada su u granici dogovorene naplate. U toku godine vršena su usaglašavanja sa značajnim dužnicima slanjem IOS-a obrazaca i isto su data na uvid reviziji. Potraživanja od radnika van preduzeća isknjižena su iz bilansne evidencije osim dela koji ostaje kao obustava iz neto zarade za kredite na 4698.

8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti AOP 019 u 000 din.

Vrsta	31.XII 2007.	31.XII 2006.
240-čekovi za naplatu	334	-----
241-tekući računi-dinari	3793	6166
243-dinarska blagajna	914	-----
244-devizni računi	2626	319
246-devizna blagajna	535	58
UKUPNO	8202	6543

Gotovina i gotovinski ekvivalenti procenjena je po nominalnoj vrednosti , a sredstva u stranoj valuti su preračunata po srednjem kursu na dan bilansa tj.31.XII 2007.godine i iskazana u dinarima.

9.Porez na dodatu vrednost,aktivna vremenska razgraničenja odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva
AOP 020 AOP 021

Vrsta	31.XII 2007	31.XII 2006
276 PDV od inostranih lica	1245	1543
289 odbitni PDV za 2700	87	127
280unapred pl.troškovi	2358	128
UKUPNO	3690	1798
288 odložena poreska sredstva	---	79

U okviru korigovanja bilansa stanja i bilansa uspeha pod 1.I 2007 nalogom br.1 odložena poreska sredstva sa AOP 021 su preneti na AOP 020.

10.Osnovni i ostali kapital AOP 101 i 102

u 000 dinarima

Vrsta kapitala	Br.akcija	31.XII 2007	Br.akcija	31.XII 2006	Ukupno
300 Osnovni kapital	36288	163330000	36288	163330000	100
fizička lica	22044	99218626	22044	99218626	60.75
PIO fond	3559	16018842	3559	16018842	9.8
Akcijski fond	10685	48092532	10685	48092532	29.45

301	Rezerve		853000		702000
	fizička lica		518000		426437
	Pio fond		84000		68852
	Akcijski fond		251000		206711
	Neraspoređena dobit		6918000		2732000
	UKUPNO	36288	171101000	36288	166764000
	Nerspoređena dobit korekcija 1.I 2007.				298000

Korekcija neraspoređene dobiti usledila je smanjenjem poreske obaveze iz prijave PDV za 2006 za 455 585,00 dinara i prebijanja odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza 157 146+,00 dinara što je knjiženjem pod 1.I 2007 dovelo do neto dobiti(neraspoređene) od 298.000 dinara a kak je u napomenama za 2006.godinu u tački 16 prikazano.

Takođe se konstatuje da ovo knjigovodstveno stanje kapitala nije upisano u Agenciji za privredne registre jer rezerve koje su po zakonu pripisane kapitalu od 1.I 2004.godine od 54.466.000 dinara nisu zbog osnivačkog akta koji još nije dobijen sa overe mogle da se upišu, već osnivački kapital iznosi 108.864.000 dinara.

11.Dugoročni krediti AOP 111-112-115

u EVRIMA

Opis	31.XII 2007	31.XII 2006
Kredit po ug. 1024-1025 Vojv.banke	----	106.580 EVRA
Kredit po ug. 02-1-3656 5 god.Vojv.bank 2006-2010 za 11 autobusa 300.000 EVRA Kamatna stopa 6,5 %		

EURO LIBOR		
Za otplatu	194117,64	264705,88
Dugoročni iznos 2009-2010	123529,40	194117,64
Za jednu godinu 2008	70588,24	70588,24

Dugoročni krediti od 123529,40 EVRA iskazan u dinarima iznosi 9.788.000,24 a deo do jedne godine od 70.588,24 EVRA iznosi 5.593.143,91 dinara.

12. Obaveze iz poslovanja AOP 117 U 000 DINARA

Vrsta	31.XII 2007	31.XII 2006
Obaveze prema dobavljačima	22.956	12.005
Obaveze za primljene avanse	647	503
Ostale obaveze	41	175
Ukupno	23.644	12.683

Sve obaveze su usaglašene jer su u toku 2007 vršena sravnjenja putem IOS-a i predstavljaju realno i likvidno isplative u rokovima koji su utvrđeni od dobavljača ili drugih pravnih lica.

13. Ostale kratkoročne obaveze AOP 118 U 000 din

Vrsta	31.XII 2007	31.XII 2006
Obaveze za neto zarade i naknade	3897	3528
Obaveze za poreze i doprinose	3391	2589
Obaveze zaposlenima i ostalo	512	735
Obaveze za kredite radnika	741	5499
UKUPNO	8541	12351

Sve obaveze su regulisane ili isplaćene u toku januara 2008.

14. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda AOP 119 u 000 din

Vrsta	31.XII 2007	31XII 2006
4790 obaveze za PDV	334	2012
48900 obaveze za ostale jav.prihode	6	20
Ukupno	340	2032

15. Obaveze za porez na dobit AOP 120 u 000 din.

Vrsta	31XII 2007	31 XII 2006
Porez na dobit	79	889
Korekcija u toku 2007		
Nalog 1 i 74		- 210
UKUPNO	79	679

Obaveze za PDV, ostalih javnih prihoda i poreza na dobit plaćene su uz predaju poreskih prijava

15.1 Odložene poreske obaveze AOP 121 u 000 din.

Odložene poreske obaveze kao posledica privremenih razlika prikazane su na AOP 121 bilansa stanja :

OPIS	31.XII 2007	31.XII 2006
Odložene poreske obaveze	36	683
Korekcija na AOP 226 bilansa uspeha		-78
UKUPNO		605

16.U okviru vanbilansne evidencije vode se potraživanja koja su otpisana iz prethodnih godina a za koja je pokrenut postupak ponovne potražnje tj. pokušaj naplate.

1.Milan Kojić 202629	122.486,46
2.NS 021 N.Sad	142.758,84
3.Planteks Plandište	211.487,20
4.Evropa osiguranje	7.680,00
5.Astra banka	2.574.846,05
UKUPNO	3.059.258,55

Vršac 31.XII 2007

Finansijski Direktor
Lonc Jožef