

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE – ODELJAK-1

### 1. Osnovna delatnost

STUP „Vršac“ a.d. Vršac je osnovano 15.X 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.Na osnovu zakonske obaveze, rešenjem BD 2726/2005 od 18.V 2005 preduzeće je registrovano u Agenciji za privredne registre.U toku 2006 tj. 23. XI 2006 skupština akcionara je usvojila osnivački akt usaglašen sa Zakonom koji je predat na overu Agenciji za privredne registre.

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 276 zaposlena, odnosno 406 akcionara.

### 2.Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

#### 2.1 Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima .

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti uz funkcionalnu valutu dinar.

Kako je u toku decembra 2006 došlo do primene novog kontnog okvira i obrazaca finansijskog izveštavanja , pri izradi obrazaca za 2006 godinu prvo su izvršena korigovanja i knjiženja na pozicijama AOP za 2005 godinu te na taj način su usaglašene pozicije finansijskih izveštaja tekuće i predhodne godine.

Finansijski izveštaji se odnose na period 1.I 2006. do 31.XII 2006 godine i isti su odobreni za dostavljanje N.B. Srbije u toku do 28. februara 2007.potpisom odgovornog lica za sastavljanje i zakonskog zastupnika.

### 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjene su usvojene računovodstvene politike od 1.IV 2004 br.329/2 a na osnovu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

#### 3.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Sve kupovine ( nabavke) nekretnina i opreme evidentirane su po nabavnoj vrednosti a po fakturama dobavljača.

U toku 2006. vršena su ulaganja u opremu odnosno vršene investicione opravke. Ocenjujući te opravke na osnovnim sredstvima a u skladu sa tačkom 23.MRS 16. i tokom 60.MRS 38 komisija preduzeća je ocenila da su naknadni izdaci doveli ili dovešće do nove ekonomske koristi , odnosno da je izvršena nadgradnja kojom su značajno poboljšani kvalitet vozila,tako da se te vrednosti nadgradnje pridodate u nabavnu vrednost vozila.

#### 3.2.Dugoročni finansijski plasmani

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica priznata su po MRS 27-28 prema metodu nabavne vrednosti.Promene - smanjenje za 30.000 dinara nastupile su kod akcija kod Novosadske banke jer je ERSSTE BANK po osnovu prava kupaca većinskog akcionara otkupila naše akcije 22.V 2006.godine. Promene-povećanje na akcijama nastupile su zbog naše kupovine 25 akcija ukupne vrednosti 31.020 dinara kod Srbijatransport Beograd.

### 3.3 Zalihe

Zalihe su vrednovane i iskazane prema troškovima nabavke.

Utrošak zalihe se realizovao metodom prosečne cene.

U toku godine završene su preostale organizacijske radnje oko kompjuterutacije rada u magacinu, evidentiranje i poboljšanja kvaliteta nabavke. U budućem periodu potrebno je veće poštovanje optimalnih zaliha.

### 3.4 Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja iz poslovnih odnosa prikazana su po nominalnoj vrednosti i ista su usaglašena sa dužnicima.

Deo potraživanja koja su utužena ili otpisana po proceni Upravnog odbora prikazana su na kontu 5760 AOP 218 Bilansa uspeha. Potraživanja otpisa ranijih godina (Astra banke i dr.) evidentirana su u vanbilansnoj evidenciji i prenose se u narednu godinu.

### 3.5 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina, gotovinski ekvivalenti i strana sredstva plaćanja izraženi su u zbiru svih nominalnih vrednosti na tekućih računima poslovnih banaka i blagajne, s tim da su strana sredstva preračunata po srednjem kursu N.B. Srbije od 79.00 dinara koji je važio 31.XII 2006 godine tj na dan bilansiranja.

### 3.6. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost izražen je preko vremenskih razgraničenja a za fakture koje su prispele u preduzeće nakon 10.I 2007 a predstavljaju stavke rashoda do 31.XII 2006. a prikazan na kontu 289 i isti će biti reklasifikovan, prenet na 270 u obračunu PDV za januar 2007. godine.

Na kontu 2760 iskazan je PDV plaćen po ino-računima za 2005/2006 a na osnovu predatih faktura zaključnom ugovoru Sa agencijom "MERIDIAN" Beograd i očekuje se povraćaj tog poreza u toku februara 2007. Za iskazan iznos na 2760 izvršeno je umanjenje troškova iz inostranstva na klasi 5.

### 3.7. Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze

Zbog primene MRS -12 porezi iz dobitka sačinjen je obračun odložene poreske obaveze a na osnovu razlike knjigovodstvene (sadašnje) vrednosti i neotpisane vrednosti poreske preostale osnovice. Obračunata poreska obaveza umanjuje neto dobit i prikazana je na AOP 121. U okviru obračuna sastavljen je poreski bilans PB-1 i prijava PDP. Navedeni obračuni i prikazi dati su uz Izveštaj o posovanju odeljak-II.

### 3.8. Kapital

Vrednost kapitala evidentirana je po vlasnicima i registrovana u Centralnom registru. Evidenturano je 36.288 akcija po nominalnoj vrednosti od 3000 dinara jedna akcija što ukupno iznosi 108.864.000 dinara. Navedeni iznos kapitala registrovan je u Registru privrednih subjekata i preveden tj iskazan u 1.844.171,07 EVRA.

Revalorizacione rezerve od 54.466.000 su knjigovodstveno uknjižene u osnovni kapital tako da on sada iznosi 163.330.000.

Osnivački aktom pod 30.XI 2006. koji je predata Agenciji za privredne registre unet je nov iznos kapitala od 163.330.000 dinara i nova nominalna vrednost jedne akcije od 4.500,94 dinara .

Nakon dobijanja overenog osnivačkog akta i potrebnih odluka sprovede se postupak upisa revalorizacionih rezervi u osnovni kapital kod Agencije za privredne registre kako je Skupština donela odluku pri usvajanju osnivačkog akta.

### 3.9. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze koje proističu iz obaveza po kreditima za nabavku autobusa iskazane su po nominalnoj vrednosti i stranoj valuti a prema srednjem kursu NB Srbije na dan bilansa.

### 3.10. Kratkoročne obaveze

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u roku od godinu dana , prikazan je u iznosu i prenet na kratkoročne obaveze u stranoj valuti i nominalnoj vrednosti i dospeva za plaćanje u 2007. godini.

### 3.11. Obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu PDV i poreza na dobitak, odnosno ostale kratkoročne obaveze

Sve navedene obaveze su usaglašene i nesporne a predstavljaju pozicije u okviru kratkoročne likvidnosti obezbeđene naplativim prihodom. Obaveza poreza na dobit utvrđena je uz primenu MRS-12.

### 3.12. Prihodi

Prihodi iskazani su po principu fakturisane realizacije i nisu sporni, tj. predstavljaju realno naplative prihode u rokovima koji su dogovoreni za pružene usluge i prikazani u okviru bilansa uspeha.

### 3.13. Rashodi

Sve ulazne fakture od dobavljača primljene su u periodu bilansiranja, sačinjeni su potrebni obračuni i ukalkulisavanja za period bilansa te su tako usaglašeni troškovi-rashodi prikazani u okviru bilansa uspeha.

### 3.14. Transakcije u stranoj valuti

Sva plaćanja i naplate tj. transakcije u stranoj valuti evidentirane su u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu i nakon početnog priznavanja preračunate su po srednjem kursu na dan bilansa a kursne razlike priznate su kao prihod ili rashod perioda kada su nastale.

#### 4.Nekretnine,postrojenja i oprema AOP 005,006

Poziciju nekretnina,postrojenja I opreme na dan 31.12.2006.sačinjavaju sledeće stavke

U 000

---

	Nabav.vred.	Amortiz.	Sad.vred.
Zemljište	9501	-----	9501
Građevinski objekti	91825	24148	67677
Postrojenje i oprema	240864	143881	96983
Autobusi	233094	132563	90531
Oprema	7770	1318	6452
UKUPNO	342.190	168.029	174.161

---

Tabela promena na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme

Nab.vrednost	Zemljište	Građ.objek.	Postro. i oprema	Ukupno
Stanje 31.12.2005.	9501	91.825	239035	340361
Povećanja	-----	-----	3715	3715
Revalorizacija	-----	-----	-----	-----
Prenosi	-----	-----	-----	-----
Otuđenja i rasho.	- ----	-----	- 1886	- 1886
Stanje na dan 31.XII 2006.	9501	91825	240864	342190
<hr/>				
Ispravka vrednosti				
Stanje na dan 31.12.2005.		21885	121125	143010
Amortiz. za 2006		2263	24642	26905
Revalorizacija Otuđenje i rashodovanje		-----	- 1 886	- 1886
Stanje na dan 31.12.2006.		24148	143881	168029
<hr/>				
Neto sad.vred.				
31.12.2005.	9501	69940	117910	197351
31.12.2006.	9501	67677	96983	174161

Ukupan iznos ulaganja u sredstva je 15.352.286,38 dinara i odnosi se na :

Ulaganja od 579.337,22 dinara izvršena su za postavljanje video nadzora.

Ulaganja od 381.883,6834. dinara izvršena su za kompjutersku i kancelarijsku opremu i za klima uređaje.

Ulaganja od 279.762,00 dinara izvršena su za opremu radionice.

Ulaganja za opravke autobusa iznosila su 2.473.910,90 dinara

Ukupan iznos ulaganja u nova sredstva iznosila su 3.714.893,80 dinara.

Preostali iznos ulaganja od 11.637.391,58 dinara je otplata rata kredita za kupljene autobuse ranijih godina .

Ukupan iznos od 15.352.286,38 dinara plaćen je u 2006.godini.

Na poziciji otuđenja i rashodovanja evidentiran je iznos od 1.885.884,57 dinara nabavne i ispravke vrednosti jer je izvršeno isknjižavanje tih iznosa po osnovu isknjiženja zastarelih rashodovanih vozila.

Navedeni prilozi ulaganja dati su uz izveštaj o poslovanju –odeljak I I.

5.Učešće u kapitalu AOP 009, 0010

u 000 dinara

Vrednost stanja na 31.12.2005. 2488

Prodaja kod Novosadske banke - 30

Kupovina kod Srbijatransporta 31

Stanje 31.XII 2006. 2489



6.Zalihe (neto) i avansi AOP 013

Struktura zaliha na dan 31.XII 2006 godine je sledeća u 000 din.

Naziv zalihe	31.XII 2006	31.XII 2005
		1010 Pomoćni materijal
		1024 948
1011 Ulje i mazivo	209	275
1012 Ulje i mazivo	243	178
1020 Rezervni delovi	10328	10638
1023 Auto-gume	458	407
10103 HTZ oprema	7	2
1030 Sitan inventar	104	186
10104 Benzin	---	---
1017 Nafta	2052	1375
10170 Euro-dizel	1309	1798
13400 Roba	4	56
UKUPNO	15738	15863

Spisak datih avansa na dan 31.XII 2006 godine

Konto – 1500	31.XII 2006	31.XII 2005
1.LIM-IT N.Sad	140	135
2.Pan revizija	68	70
3.Pretplata imovine	6	
5.Dobavljači	191	27
Ukupni avansi	405	267
Ukupne zalihe i avansi	16143	16130
Ukupne zalihe i avansi	16143	16130

## 7. Potraživanja AOP 016

Struktura	u hiljadama dinara	
	2006	2005
-Kupci u zemlji	12.665	6.817
-Ostala potraživanja od kupaca	2.150	584
-Svega potraživanja od kupaca	14.815	7.401
-Potraživanja od zaposlenih	8.633	13.017
-Potraživanja od državnih organa i organizacija	---	370
-Potraživanja za više plaćen porez na dobit	73	192
UKUPNO	23.521	20.980

Sva potraživanja su usaglašena i za sada su u granici moguće naplate. Preduzete su radnje oko slanja opomena, potvrde IOS-a, odnosno opomena za izvršenje obaveza.

8. Gotovinski ekvivalentni i gotovina		AOP 019
OPIS	U 000 dinara 2006	2005
-Tekući računi	6166	2.454
-Devizna blagajna	319	696
Devizni račun	58	---
<b>UKUPNO</b>	<b>6.543</b>	<b>3.150</b>

Gotovinski ekvivalenti i gotovina, obuhvataju neposredno unovčive hartije od vrednosti, depozite po viđenju, gotovinu. Gotovinski ekvivalenti se drže za izmirenje kratkoročnih gotovinskih obaveza.

Gotovina u dinarima se procenjuje po nominalnoj vrednosti, a u stranoj valuti po kursu strane valute na dan bilansiranja, 31.XII 2006. godine

9. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja AOP 020 i odložena poreska sredstva AOP 021		2006	2005
porez na dodatu vrednost		1798	190
odložena poreska sredstva		79	114

Prikaz podataka stanja na AOP 020 izvršen je po osnovu stanja na kontima 276-280 i 289 a AOP 021 po osnovu stanja na 288.

10.Osnovni i ostali kapital AOP 101 i 102

u dinarima

Struktura	2006		2005		Učešće %
	Br. akcija	Iznos	Br. akcija	Iznos	
Osnovni kapital	36288	163.330.000	36288	163.330.000	
Fizička lica	22044	99218626	22044	99218626	60.75
PIO fond	3559	16018842	3559	16018842	9.80
Akcij.fond	10685	48092532	10685	48092532	29.45
Rezerve	-----	702000	-----	523000	-----
Fizička lica	-----	426437	-----	317547	60.75
PIO fond	-----	68852	-----	51267	9.80
Akcij.fond	-----	206711	-----	153919	29.45
Nersp.dobit	-----	2732000	-----	3585000	-----
Gubitak	-----	-----	-----	-----	-----
Ukupan kapital	36288	166764.000	36288	167438000	-----

Vlasnici običnih akcija imaju pravo na upravljanje i dividendu, a prioritetne akcije PIO fonda i Akcijskog fonda pravo na dividendu i pravo na učešće u odlučivanju.

Obrazloženje vrednosti kapitala dato je kroz stav 3.8 napomena.

## 11.Dugoročni krediti AOP 111- 112 i 115

Pregled stanja obaveza po osnovu dugoročnih kredita i uslovi zaduženja daju se u sledećoj tabeli

OPIS	2006	2005
Kredit kod Vojvo.banke ug.1024-1025 5 godina(2003-2007)za 2 autobusa 532.950EV Kamatna stopa promenljiva 3.75% EVRO LIBOR Za otplatu	106.580	213.180
Iznos obaveze iz 2006 2007 je 106.580 EVRA		
Kredit kod Voj. Banke ug.02-1-3656 5 god. (2006-2010) za 11 autobusa 300.000 EVRA Kamatna stopa 6.5% EVRO LIBOR Za otplatu	264705,88	300.000
Iznos obaveze iz 2006 za 2007 je 70.588,24 EVRA		

Dinarska protiv-vrednost oba kredita koja se otplaćuje od 371.285,88 EVRA je 29.332.000,00 dinara. Deo obaveza koje dospevaju u 2007. godini od 177.168,24 EVRA iznosi 13.997.000 dinara prikazan je kao kratkoročna obaveza na AOP 115 , a deo od 194.117,64 EVRA i 15.335.000,00 dinara kao dugoročne obaveza na AOP 111 i 112.

12.Obaveze iz poslovanja AOP 117

u 000 dinara		
Opis	2006	2005
Obaveze prema dobavljačima	12005	8.872
Obaveze za avanse iz naplate	503	616
Ostale obaveze iz naplate	175	894
<b>UKUPNO</b>	<b>12683</b>	<b>10382</b>

Navedene obaveze su usaglašene i predstavljaju realno isplative obaveze koje su po dospeću i plaćene u periodu nakon 31. XII 2006.godine tj. u januaru 2007.godine

### 13. Ostale kratkoročne obaveze AOP 118

Opis	2006	2005
Obaveze za neto zarade i naknade	3528	3408
Obaveze za poreze i doprinose	2589	3176
Obaveze zaposlenima i ostalo	735	2440
Preduzete obaveze kredita	5499	8243
	-----	
UKUPNO	12351	17267
	-----	

Navedene obaveze osim obaveza za kredite otplaćene su u Januaru 2007. godine.

### 14. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda AOP 119

Podaci u prethodnoj godini bili su prikazani na AOP 117 te je izvršeno korigovanje-razdvajanje iznosa od 1440 hiljada dinara na obaveze 481-porez na dobit od 278 hiljada i prikazan na AOP 120 , a iznos 1162 hiljada dinara prikazan na AOP 119 kao obaveza za PDV.

Za 2006. godinu nakon utvrđivanja, neizmireni iznos PDV i ostalih javnih prihoda sledeći:

OPIS	AOP 117	
	2006	2005
Obaveze za PDV	2012	1162
Obaveze za ostale javne prihode	20	
AOP 119	2032	

## 15. Obaveze za porez na dobit AOP 120

Prikazana obaveza u 2005. na poziciji AOP 117 od 278.000. dinara uneta je u AOP 120 za 2005. godinu, a obaveza za 2006 u iznosu 889.000 dinara neto na AOP 120 ukupna obaveza 2006. godine je 1135. dinara –AOP 225 a prikaz obračuna dat je kroz izveštaj poslovanju odeljak II.

Opis	2006	AOP 117
		2005
Porez na dobit	889	278

Obaveze za PDV i ostale javne prihode plaćene su 10.I 2007. godine a obaveze za porez na dobit biće plaćene u februaru 2007. uz predaju poreske prijave PDV za 2006. godinu.

### 15.1 Odložene poreske obaveze AOP 121

Odložene poreske obaveze prikazane su kroz obračun koji je dat u izveštaju o poslovanju i prilikom izrade neto dobiti umanjile su neto dobit. Prikaz je dat na AOP 121 od 683.000 dinara.

Prilikom obračuna obračuna odloženih poreskih rashoda perioda obaveza je korigovana i ono je u bilansu uspeha prikazana pod AOP 226 u iznosu od 605.000 dinara.



## 16.Ostala obelodanjivanja

U toku postupka revizije finansijskog izveštaja od 26-28 marta 2007. godine su izvršene izmene tj. smanjenje poreske obaveze poreza na dobit uz izmenjenu poresku prijavu PDP za 2006. godinu u iznosu od 455.585,00 dinara.

Takođe je izvršeno prebijanje odloženih poreskih sredstava i odložene poreske obaveze te je po toj korekciji sa 2880 i 2892 neto dobit umanjena za 157 146,00 dinara.

Navedene ispravke proknjižene su pod 1. I 2007.godine i unete u korekciju stanja 31. XII 2006. tj. početnog stanja. Navedena napomena prikazana je u izveštaju o poslovanju tj. obračunu bruto i neto dobiti.

Zaključno sa 31.XII 2006. preduzeće vodi sudske sporove za naplatu otpisanih potraživanja iz prethodnih godina i ista su evidentirana u vanbilasnoj aktivi i pasivi.

1.202 629 Miloš Kojić	122. 486, 46
2.N.S. 021 travel	142. 758, 84
3.Banat-turs Zirih	519. 503 ,46
4.Planteks Plandište	211. 487 ,20
5.Carina (Musta Stevan)	78. 890, 00
6.Evropa osiguranje	7. 680, 00
7.Astra banka	2. 574 846 ,05
UKUPNO	3.657 652 ,01

Finansijski direktor

Lonec Jožef