



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА“
ДОО, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-1157/2024-06/13
Београд, 9. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд за 2023. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ	51



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд за 2023. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Остале информације

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд из области зарада, накнада зарада и других примања запослених, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није у потпуности поступило и складу са Законом о раду јер:

- Није утврдило већа права запослених у складу са чланом 8 Закона о раду, а у 2023. години је обрачунало и исплатило увећану зарату по основу минулог рада у укупном износу од 393 хиљаде динара, односно у висини од 0,7% и на основу одлуке директора Друштва исплатило свим запосленима бруто износ од 371 хиљада динара поводом Нове године и Божића,

- Друштво је у 2023. години са три лица закључило 15 уговора о делу након обављеног посла у бруто износу од 307 хиљада динара,

- Друштво је у току 2023. године месечно имало од 13 до 16 лица ангажовано по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са



законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	10
3. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима евидентирало грађевинско земљиште површине 1.221 м² у износу од 4.938 хиљаде динара без појединачне спецификације објеката и тржишне вредности, земљишта и помоћних објеката што није у складу са чланом 19 став 17 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица земљиште и друге непокретности су посебна средства која се обрачунавају посебно, чак и када су заједно прибављени.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евиденирање грађевинског земљишта и непокретности на њему врше у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. (Напомена 3.2.1.1 – Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, донео је директор Друштва, уместо Скупштина што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 став 1 тачка 3) Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу.

2. Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

3. Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду по основу минулог рада у укупном износу од 393 хиљаде динара, односно у висини од 0,7% од основице, као и да висину увећане зараде по наведеном основу није утврдило општим актом ни уговорима о раду, што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

4. Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3. Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Одлуку број 695 од 8. децембра 2023. године којом се одобрава, поводом Нове године и Божића, исплата новчаних средстава свим запосленима у Друштву и то: 20 хиљада динара нето (28 хиљада динара бруто) свим запосленима у Друштву и осам хиљада динара нето по детету, за децу запослених у Друштву до 14 година старости на име новогодишњих поклон пакетића. Друштво је по наведеном основу исплатило укупно 371 хиљаду динара бруто, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о раду којим је прописано да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

5. Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години исказало трошкове накнада по уговорима о делу у укупном бруто износу од 312 хиљада динара, од којих је са три лица закључило 15 уговора о делу након обављеног посла у бруто износу од 307 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о раду.

6. Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.3. Напомена, Друштво је у току 2023. године месечно имало од 13 до 16 лица ангажовано по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

7. Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;



– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

8. Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да Извештај о попису имовине и обавеза достављају Скупштини на усвајање. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1)

2. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу општи акт којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са чланом 3 и 4 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 5)

3. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да општим актом и уговорима о раду утврде право запослених на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад). (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 6)

4. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да интерним актом уреди права запослених у складу са чланом 8 Закона о раду у коме је наведено да се општим актом могу утврдити већа права запослених и повољнији услове рада од права и услова утврђених законом, као и друга права која нису утврђена законом, осим ако законом није другачије одређено. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 7)

5. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да уговоре о делу са ангажованим лица закључују пре периода обављања посла. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 8)

6. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да ново запошљавање спроводе уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.2.2.3. – Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.



ПРИОРИТЕТ 3

7. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 2)

8. Препоручујемо одговорним лицима Друштва да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 3)

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дунав ауто логистика д.о.о, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дунав ауто логистика д.о.о, Београд, мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дунав ауто логистика д.о.о, Београд обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дунав ауто логистика д.о.о, Београд обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА“ ДОО, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	17
3. Налази у поступку ревизије.....	18
3.1. Интерна финансијска контрола.....	18
3.2. Финансијски извештаји.....	23
3.2.1. Биланс стања.....	28
3.2.2. Биланс успеха.....	36
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	49



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дунав ауто логистика д. о. о., Београд (у даљем тексту Друштво) основано је 31. маја 2018. године Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу коју је донео „Дунав ауто“ д. о. о. као оснивач Друштва. Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број 47625/2018 од 1. јуна 2018. године, Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката.

Власник Друштва је Дунав ауто друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд са учешћем од 100% у капиталу Друштва.

Основна делатност Друштва је техничко испитивање и анализе.

Основну Делатност Друштво обавља у две пословне јединице које су формиране као огранци и то Дунав ауто логистика д. о. о., Београд огранак технички сервис Лесковац и Дунав ауто логистика д. о. о., Београд огранак Сомбор.

Послове које Друштво обавља из основне делатности су технички преглед свих врста моторних возила и прикључних возила и продужење регистрације возила.

Послове које Друштво обавља из додатних делатности су поправка и одржавање возила, утискивање идентификационих ознака возила, продаја полиса обавезног осигурања од аутоодговорности за штету причињену трећим лицима.

На дан 31. децембар 2023. године Друштво има 13 запослених радника (31. децембар 2022. године: 13 запослених).

Према критеријуму за разврставање, Друштво је разврстано у микро правно лице.

Друштво послује под пословним именом Дунав ауто логистика д. о. о., Београд-Чукарица. Скраћено пословно име гласи Дунав ауто логистика д. о. о.

Седиште Организације је у Београду, ул. Благоја Паровића број 19.

Матични број Организације: 21391646.

Порески идентификациони број (ПИБ): 110829689.

Управљање друштвом је организовано као једнодомно.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада.

У овој ревизији, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Интерна акта субјекта ревизије.



3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Органи Друштва су скупштина и директор.

Овлашћења и делокруг рада органа друштва утврђена су у складу са Законом о привредним друштвима. Органи Друштва су Скупштина и директор. Функцију Скупштине у име Друштва, врши Надзорни одбор оснивача, Друштва „Дунав ауто” д. о. о. за услуге у

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 138/22.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019.



друмском саобраћају, Београд. Друштво заступа директор Друштва, са ограниченим овлашћењима.

Директор Друштва именован је Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за микро правна лица, Правилник о трошковима репрезентације.



Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, као и да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, док је чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисана имовина која је предмет пописа и то: уписани а неуплаћени капитал, нематеријална имовина, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрема, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршена производња, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијски пласмани и потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, директор Друштва је 4. децембра 2023. године донео Одлуку број 653 о Одлуку о образовању централне комисије за попис имовине и обавеза.

По извршеном попису, сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, који је директор Друштва усвојио 30. јануара 2024. године Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза.

Чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. Чланом 11 Оснивачког акта прописано је да Скупштина надзире рад директора и усваја извештаје директора Друштва.

Откривена неправилност: Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, донео је директор Друштва, уместо Скупштина што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 став 1 тачка 3) Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу.

Ризик: Уколико Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза доноси директор Друштва, постоји ризик да Скупштина не контролише у довољној мери рад директора како је прописано Оснивачким актом Друштва

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да Извештај о попису имовине и обавеза достављају Скупштини на усвајање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог



система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило физичком лицу, на основу Уговора о допунском раду. У складу са закљученим уговором физичко лице се обавезало да за Друштво обавља финансијско рачуноводствене послове, потписује књиговодствена и друга документа за које је овлашћено од стране директора, сарађује са правним лицима, обавља и друге послове по налогу непосредног руководиоца.

За комплетно своје пословање Друштво користи пословно-рачуноводствени пакет под називом ИС Докус.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему⁸ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

(4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Одредбама члана 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, из става 1 истог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане наведеним правилником.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дунав ауто логистика д. о. о. Београд није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као микро правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину достављен је 29. марта 2024. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а 10. маја 2024. године уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре.

Финансијски извештај за 2023. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 320/1 од 14. јуна 2024. године.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењени при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити.



Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности, односно историјском трошку. Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

- а) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од обезвређења. Нематеријална имовина се амортизује систематски током њеног века трајања. Обрачун амортизације започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације. Амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Уколико је дошло до промене у очекиваном обрасцу коришћења будућих економских користи од имовине, метод амортизације се мења да би се одразио промењени образац. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена.

Добитак или губитак који настаје из престанка признавања нематеријалне имовине се одређује као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и књиговодствене вредности имовине. Добитак или губитак се признаје у Билансу успеха када имовина престане да се признаје.

Дугорочна материјална имовина

Дугорочна материјална имовина је имовина:

- 1) која се користи у производњи производа или испоруци роба и услуга, за давање у оперативни лизинг или за обављање административних послова;
- 2) за коју се очекује да ће се користити дуже од једне године; и
- 3) која је намењена за коришћење на трајној основи у сврху обављања активности Друштва.

Дугорочна материјална имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, транспортна средства, намештај, алат и инвентар са корисним веком употребе дужим од годину дана, авансе плаћене за дугорочну материјалну имовину и осталу дугорочну материјалну имовину.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- в) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.



Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу, по следећим амортизационим групама:

Опис	Стопа амортизације
Земљиште	0
Опрема за технички преглед моторних возила	8,33
Опрема за технички преглед трактора и других возила	8,33
Фискалне касе	15
Електронски рачунари и остала опрема за обраду података	20
Дизалице	8,33

Залихе

Залихе су краткорочна материјална имовина: (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања; (б) у процесу производње за такву продају; или (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. Набавна вредност залиха обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања, односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Метод просечне цене подразумева поступак по којем се трошак неке ставке залихе одређује на основу просечног пондерисаног трошка свих ставки на почетку периода и трошка сличних ставки које су купљене или произведене у том периоду. Просек се израчунава периодично.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву. Сматра се да контрола постоји када матично друштво поседује, директно или индиректно преко зависних друштава, више од половине гласачких права у оквиру друштва. Та претпоставка може да се превазиђе у изузетним околностима ако се може јасно доказати да такво власништво не чини контролу.



Контрола такође постоји када матично друштво поседује пола или мање гласачких права друштва, али има:

(а) моћ над више од половине гласачких права на основу споразума са осталим инвеститорима;

(б) моћ управљања финансијским и пословним политикама друштва на основу статута или споразума;

(с) моћ именованја или опозива већине чланова управног одбора или еквивалентног управљачког тела, а контрола над друштвом је у рукама тог одбора или тела; или

(д) моћ већинског гласања на састанцима управног одбора или еквивалентног управљачког тела, а контрола над друштвом је у рукама тог одбора или тела.

Учешћа у капиталу зависних правних лица исказана су по набавној вредности улагања умањеној за евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају: 1. готовина у благајни, 2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака, 3. орочена средства на рачунима банака, 4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Активна и пасивна временска разграничења

Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу, учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на које се односе.

У активна временска разграничења спадају: унапред плаћени, односно фактурисани трошкови наредног периода, зарађени приходи за које нису издате фактуре и остала активна временска разграничења.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду, одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

Капитал

Укупни капитал се састоји од: уписаног основног капитала, остали капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве (законске, статутарне, ревалоризационе и друге резерве), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за порез на добит. Капитал и губитак вреднују се у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности. Уписани капитал је новчано изражена вредност улагања које је унето као капитал у Друштво и који је уписан у регистар привредних субјеката. Резерве су део капитала које се формирају из добити пословног субјекта. Нераспоређена добит се распоређује на покриће губитка ранијих година, резерве и исплате дивиденде или удела у добити.

Обавезе

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате



садашње обавезе, доћи до одлива ресурса Друштва и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне. Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана. Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима. Процењивање дугорочних резервисања врши се на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације, на начин уређен општим актом Друштва.

Дугорочна резервисања представљају обавезе по основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на: 1) резервисања за трошкове у гарантном року; 2) резервисања за обнављање природних богатстава; 3) резервисања за задржане кауције и депозите; 4) резервисања за остале вероватне трошкове који ће настати, а односе се на садашње учинке (резервисања за судске спорове, за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања).

Настали издаци по основу извршених дугорочних резервисања терете износ резервисања. Издаци преко износа извршених резервисања исказују се као расходи, а неискоришћени део резервисања се укида и исказује као приход.

Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признаје: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова: износ прихода се може поуздано измерити; вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво; степен довршености трансакције на крају извештајног периода



се може поуздано одмерити; трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности. Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада. Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 8.151 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Грађевинско земљиште	4.938	4.938
Опрема	4.483	5.338
<i>Исправка вредности опреме</i>	<i>(977)</i>	<i>(977)</i>
<i>Исправка вредности некретнина, постројења и опреме</i>	<i>(293)</i>	-
Укупно:	8.151	9.299

Грађевинско земљиште

У пословним књигама Друштва исказано је грађевинско земљиште у износу од 4.938 хиљаде динара.

На основу Одлуке број: 781 од 21. септембра 2021. године коју је донео Председник надзорног одбора друштва „Дунав ауто“ д. о. о., Београд и на основу Уговора о купопродаји непокретности од 29. септембра 2021. године, Друштво је купило земљиште на катастарској парцели бр. 9536, површине 1221м², у ул. Иванградска - општина Суботица, уписано у Лист непокретности бр.7047 КО Доњи Град, општина Суботица, а које се састоји од:

- земљишта под зградом површине 102м²;
- земљишта под зградом површине 87м²;
- земљишта под зградом површине 67м²;
- земљишта под зградом површине 51м²;
- земљишта под зградом површине 8м²;
- земљишта под зградом површине 5м²;



- земљиште уз зграду површине 500 м²;
њиве 1. класе 401м²;
- као и објекте - породичне стамбене зграде у ул. Иванградска - општина Суботица и то: породичне стамбене зграде површине 102м², породичне стамбене зграде површине 87м², породичне стамбене зграде површине 67м², породичне стамбене зграде површине 51м², све саграђене на катастарској парцели бр. 9536, као и два помоћна објекта површине 8м² и 5м², све уписано у Листу непокретности бр. 7047 КО Доњи Град, општина Суботица у укупном износу од 42.000 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.

Према подацима Републичког геодетског завода, Друштво има уписано право својине над земљиштем катастарска парцела бр. 9536, површине 1221м², у ул. Иванградска - општина Суботица, уписана у Лист непокретности бр.7047 КО Доњи Град, општина Суботица и то породичне стамбене зграде површине 102м², породичне стамбене зграде површине 87м², породичне стамбене зграде површине 67м², породичне стамбене зграде површине 51м², све саграђене на катастарској парцели бр. 9536, као и два помоћна објекта површине 8м² и 5м² као и земљишта под зградом и другим објектима и њива 1. класе 401м².

Наведено је у пословним књигама Друштва евидентирано као грађевинско земљиште површине 1.221 м² у вредности од 4.938 хиљаде динара без појединачне спецификације и тржишне вредности објеката, земљишта и помоћних објеката са појединачним вредностима и то:

- породична стамбене зграде површине 102м²,
- породичне стамбене зграде површине 87м²,
- породичне стамбене зграде површине 67м²,
- породичне стамбене зграде површине 51м², све саграђене на катастарској парцели бр. 9536,
- као и два помоћна објекта површине 8м² и 5м² и њива површине 401 м² (1 класе).

Обзиром да се ради о земљишту и непокретностима на њему, евидентирање у пословним књигама није у складу са чланом 19 став 17 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, где је наведено да су земљиште и друге непокретности посебна средства која се обрачунавају посебно, чак и када су заједно прибављени. Уз одређене изузетке, као што су каменоломи и терени који се користе као депоније, земљиште има неограничени корисни век трајања и због тога се не амортизује.

Друштво у 2024. години наведену непокретност даје у закуп „Дунав ауту“ д. о. о., Београд по основу уговора број 117 од 11. марта 2024. године на одређено време од 1. јула до 31. децембра 2024. године уз месечну закупнину од 1.500 ЕУР без урачунатог ПДВ-а, у динарској противвредности. (Веза: Напомена 3.2.1.5. Краткорочна активна временска разграничења и 3.2.2.1.4. Остали пословни приходи)

У поступку ревизије Друштво је доставило информацију и документацију у вези наведене непокретности (катастарска парцела бр. 9536, површине 1.221 м²) где се налазе стамбени објекти у јако лошем стању и као и да се планира рушење истог.

Друштво је од Секретаријата за грађевинарство Града Суботице добило Решење о грађевинској дозволи број: РОР-SUB-16935-СПИН-5/2024 од 11. септембра 2024. године за уклањање породичне стамбене зграде (означене у листу непокретности под бр. 1) укупне бруто површине 102,00 м², породичне стамбене зграде (означене у листу непокретности под бр. 2) укупне бруто површине 87,00 м², породичне стамбене зграде (означене у листу непокретности



под бр. 3) укупне бруто површине 67,00 м², породичне стамбене зграде (означене у листу непокретности под бр. 4) укупне бруто површине 51,00 м², помоћне зграде (означене у листу непокретности под бр. 5) укупне бруто површине 8,00 м² и помоћне зграде (означене у листу непокретности под бр. 5) укупне бруто површине 5,00 м², која се налазе у Суботици ул. Иванградска бр. 5, на катастарској парцели бр. 9536 к.о. Доњи Град, ради изградње пословне зграде за технички преглед путничких возила по овој грађевинској дозволи.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима евидентирало грађевинско земљиште површине 1.221 м² у износу од 4.938 хиљаде динара без појединачне спецификације објеката и тржишне вредности, земљишта и помоћних објеката што није у складу са чланом 19 став 17 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица земљиште и друге непокретности су посебна средства која се обрачунавају посебно, чак и када су заједно прибављени.

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом земљишта и друге непокретности постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да евиденирање грађевинског земљишта и непокретности на њему врше у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Постројења и опрема

Табела број 2: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2023. године	4.938	5.339	10.277
Набављено у 2023. години		58	58
Смањење		(913)	(913)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	4.938	4.484	9.422
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2023. године		978	978
Амортизација за 2023. годину		547	547
Смањење		(254)	(254)
Стање на дан 31. децембар 2023. године		1.271	1.271
Садашња вредност на дан 31. децембар 2023. године	4.938	3.213	8.151
Садашња вредност на дан 31.12.2022. године	4.938	4.362	9.299



Друштво нема уписане хипотеке и залогe на некретнинама, постројењима и опреми.

Друштво је у 2019. години и 2022. години набавило опрему за вршење техничког прегледа на основу сагласности председника надзорног одбора у функцији Скупштине друштва „Дунав ауто логистике“ и то : Одлука бр. 454 од 26. децембра 2019. године за набавку у износу од 2.480 хиљада динара и Одлуку бр. 863/1 од 23. новембра 2022. године за набавку у износу од 11.347 ЕУР од добављача „Marinković Hofmann“ из Велике Моштанице. Наведена опрема за вршење техничког прегледа возила дата је у закуп предузећу „ТАМС“ д. о. о., Београд по основу Уговора о закупу опреме број 467 од 31. децембра 2019. године и Анекса II бр. 868 од 28. новембра 2022. године.

Друштво је извршило набавку опреме у 2023. години у износу од 58 хиљада динара по рачуну „Pneutech“ д. о. о., Врбас 22. фебруара 2023. године која се односи на набавку каналске дизалице 2,5 т II и колица за каналску дизалицу КД.

3.2.1.2. Залихе

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказане су залихе у износу од 17 хиљада динара и односе се на:

Табела број 3: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Роба	17	3
Укупно:	17	3

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

Залихе робе у износу од 17 хиљада динара односе се у потпуности односе на залихе робе у промету на мало.

Табела број 4: Структура залиха робе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Роба у промету на мало	47	27
<i>Укалкулисани ПДВ</i>	<i>(8)</i>	<i>(4)</i>
<i>Укалкулисана разлика у цени робе</i>	<i>(22)</i>	<i>(20)</i>
Укупно:	17	3

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су потраживања по основу продаје у износу од 1.029 хиљаде динара и односе се на:

**Табела број 5:** Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	230	159
Купци у земљи – остала повезана правна лица	249	199
Купци у земљи	743	739
<i>Исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i>	<i>(193)</i>	-
Укупно:	1.029	1.097

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

Потраживања од купаца у земљи у износу од 1.029 хиљаде динара се односе на следеће:

Табела број 6: Преглед купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Дунав ауто д. о. о, Београд	230
Компанија Дунав а. д. о, Београд	211
Тамс д. о. о, Београд	86
ПР Агенција за посредовање при регистрацији возила Бојковић Плус, Лесковац	85
33 Моравац, Лесковац	61
Сошпед д. о. о, Сомбор	68
Бетин ББ Градња д. о. о, Сомбор	66
Студио 5 Логистик д. о. о Београд	36
Сомборелектро д. о. о, Сомбор	33
Остало	346
<i>Исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i>	<i>(193)</i>
Укупно:	1.029

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4.Остала краткорочна потраживања

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су остала краткорочна потраживања у износу од 1.208 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања из специфичних послова	10	7
Потраживања за више плаћени порез на добитак	817	596
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	183	183



Назив	2023. година	2022. година
Остала краткорочна потраживања	198	5
Укупно:	1.208	791

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 8: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	39	50
Текући рачун	1.011	2.059
Благајна	76	46
Укупно	1.126	2.155

Новчана средства у износу од 1.011 хиљада динара се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака.

Табела број 9: Текући (пословни) рачуни

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-257842-40	992
НЛБ Комерцијална банка ад Београд	205-421798-59	
Алта банка ад Београд	190-19700-57	19
Укупно:		1.011

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања

3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.140 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10: Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	1.054	-
Остала активна временска разграничења	86	196
Укупно:	1.140	196

Унапред плаћени трошкови у износу од 1.054 хиљада динара настали су по основу закљученог уговора о закупу непокретности на катастарској парцели број К.П9536 Доњи град, Суботица закљученим са Дунав ауто д. о. о, Београд на период од 1. јула до 31. децембра 2024.



године у износу од 1.500 еура без ПДВ-а месечно. (Веза: Напомена 3.2.1.5. Краткорочна активна временска разграничења и 3.2.2.1.4. Остали пословни приходи)

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Основни капитал

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказан је капитал капитал у износу 10.051 хиљада динара и односи се на:

Табела број 11: Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	500	500
Нераспоређени добитак ранијих година	9.931	8.889
Нераспоређени добитак текуће године	160	502
Укупно:	10.051	9.891

Основни капитал Друштва на дан 31. децембар 2023 године чине удели у укупном износу од 500 хиљада динара. Једини члан Друштва, са 100% учешћа у капиталу, је Компанија „Дунав ауто“ д. о. о, Београд.

У 2024. години на основу Одлуке о повећању основног капитала Друштва „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд од 14. јуна 2024. године број 320/2 извршена је уплата новог улога једног члана Друштва „Дунав ауто“ д. о. о., Београд у новчаном износу од 4.000 хиљада динара. Основни капитал износи 4.500 хиљаде динара који је регистрован код Агенције за привредне регистре, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказан капитал у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.8. Примљени аванси, депозити и кауције

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су примљени аванси, депозити и кауције у износу од 574 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 12: Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси, депозити и кауције	574	1.239
Укупно:	574	1.239

Примљени аванси у износу од 574 хиљада динара односе се на примљена средства од привредних друштава за израду Елабората технологије вршења техничког прегледа који је прописан Правилником о техничком прегледу возила.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије примљени аванси, депозити и кауције.



3.2.1.9.Обавезе из пословања

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказане су обавезе из пословања у износу од 100 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура обавеза из пословања:

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи у земљи	100	513
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	-	3
Укупно:	100	516

Обавезе из пословања у износу од 100 хиљада динара најевећим делом се односе на:

Табела број 14: Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд	59
Ауто стакла Иванић д. о. о, Нови Сад	25
Остало	16
Укупно:	100

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.10. Остале краткорочне обавезе

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 1.904 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15: Структура осталих краткорочних обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	817	843
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	313	352
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	173	193
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	85	98
Остале обавезе	69	56
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	46	54
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	401	245
Укупно:	1.904	1.841



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

3.2.1.11. Краткорочна пасивна временска разграничења

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 42 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16: Структура краткорочних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Унапред обрачунати трошкови	42	54
Укупно:	42	54

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 220 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 28.837 хиљада динара и укупних расхода у износу од 28.617 хиљада динара.

Структура пословних и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-			
Назив	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни приходи/расходи	28.744	28.306	438
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	194	(194)
Остали приходи/расходи	93	117	(24)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	28.837	28.617	220

3.2.2.1.1. Пословни приходи

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су пословни приходи у износу од 28.744 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	405	384
Приходи од продаје производа и услуга	26.412	27.997
Приходи од активирања учинка и робе	14	13
Остали пословни приходи	1.913	647
Укупно:	28.744	29.041



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје робе

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су приходи од продаје робе у износу од 405 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19: Структура прихода од продаје робе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	336	356
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	60	12
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	9	16
Укупно:	405	384

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од продаје робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.1.3. Приходи од продаје производа и услуга

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су приходи од продаје производа и услуга у износу од 26.412 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20: Структура прихода од продаје производа и услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	23.353	25.371
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	2.128	1.756
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	931	870
Укупно:	26.412	27.997

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 26.412 хиљаде динара и односе се на приходе остварене по основу пружања услуга редовног, ванредног, контролног техничког прегледа и осталих услуга које Друштво обавља у огранцима у Сомбору, Лесковцу и Београду.

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 26.412 хиљада динара односе се на:

Табела број 21: Приходи од продаје производа и услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Логистика Управа	804	
Сомбор	9.650	
Лесковац	15.958	
Укупно	26.412	



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.1.4. Приходи од активирања учинка и робе

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су приходи од активирања учинка и робе у износу од 14 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 22: Структура прихода од активирања учинка и робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	14	13
Укупно:	14	13

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од активирања учинка и робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.1.5. Остали пословни приходи

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су остали послови приходи у износу од 1.913 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од закупнина	1.913	600
Приходи по основу условљених донација	-	47
Укупно:	1.913	647

Табела број 24: Структура прихода од закупнина

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Приходи од давања у закуп остале опреме	858
Приходи од давања у закуп земљишта	1.055
Укупно:	1.913

Остали пословни приходи у износу од 1.913 хиљада динара највећим делом, у износу од 1.055 хиљада динара односе се на приходе од закупа непокретности по уговору закљученим са Дунав ауто д. о. о, Београд. Предмет уговора је непокретност која се заједно са земљиштем даје у закуп за паркирање возила која су у власништву закупца, складиштење и чување пнеуматика (хотел за гуме). (Веза: Напомена 3.2.1.5. Краткорочна активна временска разграничења и 3.2.2.1.4. Остали пословни приходи)

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остали пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 28.306 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	294	260
Трошкови материјала, горива и енергије	537	1.004
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	24.793	23.621
Трошкови амортизације	547	474
Трошкови производних услуга	862	1.352
Нематеријални трошкови	1.273	1.661
Укупно:	28.306	28.372

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословни расходи.

3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана је набавна вредност продате робе у износу од 294 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 26: Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динарима-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе на мало	294	260
Укупно:	294	260

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да набавна вредност продате робе не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су трошкови материјала, горива и енергије у износу од 537 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динарима-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	367	647
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	151	339
Трошкови горива и енергије	19	18
Укупно:	537	1.004

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 24.793 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 28: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динарима-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	13.898	14.020
Трошкови пореза и доприноса и накнаде зарада на терет послодавца	2.106	2.253
Трошкови накнада по уговору о делу	312	681
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	7.511	5.545
Остали лични расходи и накнаде	966	1.122
Укупно:	24.793	23.621

Чланом 3 Закона о раду прописана је обавеза послодавца да се правилником о раду уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, као и да правилник о раду доноси надлежни орган код послодавца, утврђен законом, односно оснивачким или другим општим актом послодавца, а код послодавца који нема својство правног лица доноси овлашћено лице у складу са законом. Чланом 4 Закона о раду прописано је да правилник о раду мора бити у сагласности са законом.

Чланом 147 Закона о раду прописано је да у случају статусне промене, односно промене послодавца, у складу са законом, послодавац следбеник преузима од послодавца претходника општи акт и све уговоре о раду који важе на дан промене послодавца.

Чланом 150 Закона о раду прописано је да је послодавац следбеник дужан да примењује општи акт послодавца претходника најмање годину дана од дана промене послодавца, осим ако пре истека тог рока: 1) истекне време на које је закључен колективни уговор код послодавца претходника; 2) код послодавца следбеника буде закључен нови колективни уговор.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у току 2023. године користило Колективни уговор Дунав ауто д. о. о. који није послодавац претходник Друштва, већ оснивач Друштва. *(Веза: Напомена 1. Основни подаци о субјекту ревизије)*

Откривена неправилност: Друштво није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

Ризик: Уколико Друштво настави да послује без општег акта којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, постоји ризик од неправилног обрачуна зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу општи акт којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са чланом 3 и 4 Закона о раду.

Чланом 24 Закона о раду прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.



Директор Друштва је 20. децембра 2019. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 433 којим се уређује организација и систематизација послова, функционална повезаност организационих делова, начин управљања и руковођења и то: врста радних места, потребан број извршилаца и услови потребни за рад на сваком радном месту. Наведеним правилником систематизовано је укупно 14 радних места. Коефицијенти за утврђивање основне зараде одређени су по групама послова и у распонима.

Чланом 19 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова прописано је да се опис послова у Друштву утврђује посебном одлуком.

Директор Друштва је донео Одлуку о опису послова из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву број 433/1 од 20. децембра 2019. године у којој су утврђени описи послова за послове предвиђене наведеним Правилником.

Табелом са коефицијентима за утврђивање основне зараде која је прилог 3 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву коефицијенти за утврђивање основне зараде одређени су у распонима и то: за посао контролора техничког прегледа I и II и за посао контролора техничког прегледа I и II – одговорно лице у распону од 2,70 до 4; за посао организатора у распону од 3 до 5.

Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 13.898 хиљада динара односе се на:

Табела број 29: Трошкови зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Опис	износ бруто
Трошкови зарада за обављени рад и време проведено на раду	8.838
Накнада зараде за годишњи одмор	1.318
Накнада зараде за топли оброк	658
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	334
Накнада зарада за боловање до 30 дана	150
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан празника	408
Увећање зараде запосленима због изузетног ангажовања и остварених резултата	1.206
Увећање зараде за минули рад	393
Остало (поклон запосленима за Божић и Нову годину, Васкрс, 8. март)	593
Укупно:	13.898

Чланом 106 Закона о раду прописано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Увидом у обрачуне зарада утврђено је да је Друштво уз зараде и накнаде зарада обрачунавало и друга примања и то: једнократна новчана давања свим запосленима поводом Нове године и Божића; једнократна новчана давања свим запосленима поводом Васкрса; једнократна новчана давања запосленим женама поводом 8. марта.

Директор Друштва је у току 2023. године месечно доносио Одлуке о одређивању цене рада и то: од јануара 2023. године до априла 2023. године одређена је цена рада у износу од 21.244 динара бруто, од маја 2023. године до децембра 2023. године одређена је цена рада у износу од 22.306 динара бруто.

Директор Друштва је у току 2023. године донео 12 Одлука о увећању зараде запосленима због изузетног ангажовања и остварених резултата и то:

**Табела број 30:** Преглед одлука о увећању зараде запосленима

број одлуке	датум одлуке	месец за који се увећава зарада	процент увећања	број запослених
72	7. фебруар 2023. године	јануар 2023. године	10%	6
			15%	5
			20%	1
150	7. март 2023. године	фебруар 2023. године	10%	7
			15%	6
192	3. април 2023. године	март 2023. године	15%	6
256	5. мај 2023. године	април 2023. године	10%	4
			15%	7
309	5. јун 2023. године	мај 2023. године	15%	5
			20%	7
367	6. јул 2023. године	јун 2023. године	10%	2
			15%	5
			20%	4
422	28. јул 2023. године	јул 2023. године	10%	5
			15%	5
			20%	1
493	7. септембар 2023. године	август 2023. године	10%	4
			15%	6
553	6. октобар 2023. године	септембар 2023. године	10%	4
			15%	6
			20%	2
594	3. новембар 2023. године	октобар 2023. године	15%	5
			20%	7
661	11. децембар 2023. године	новембар 2023. године	15%	6
23	10. јануар 2024. године	децембар 2023. године	10%	6

Чланом 108 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;
- 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 26% од основице;
- 3) за прековремени рад - најмање 26% од основице;
- 4) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.



У поступку ревизије утврђено је да је Друштво обрачунавало увећану зараду по основу минулог рада у висини од 0,7% од основице, као и да висину увећане зараде по наведеном основу није утврдило уговором о раду.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду по основу минулог рада у укупном износу од 393 хиљаде динара, односно у висини од 0,7% од основице, као и да висину увећане зараде по наведеном основу није утврдило општим актом ни уговорима о раду, што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Ризик: Уколико општим актом и уговорима о раду није утврђена висина увећане зараде по основу минулог рада, постоји ризик од неправилног обрачуна зараде.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да општим актом и уговорима о раду утврде право запослених на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад).

Чланом 115 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

- 1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;
- 2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво обрачунавало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини 85% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Чланом 118 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству;
- 4) смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде;
- 5) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин;
- 6) за регрес за коришћење годишњег одмора.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво исплаћивало накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за дане које су провели на послу.

Такође, Друштво је запосленима исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане које су провели на послу у укупном износу од 334 хиљаде динара и за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 2.139 динара бруто, месечно, односно укупно 658 хиљаде динара.

Чланом 119 Закона о раду прописана су друга примања запослених и то да је послодавац дужан да исплати, у складу са општим актом:

- 1) запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде;



- 2) запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог;
- 3) запосленом накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења.

Такође, прописано је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Директор Друштва је донео Одлуку број 144 од 3. марта 2023. године којом се одобрава исплата новчаног нето износа од по шест хиљада динара свим запосленим женама у Друштву.

Директор Друштва је донео Одлуку број 208 од 11. априла 2023. године којом се одобрава, поводом Васкрса, исплата новчаних средстава свим запосленима у висини од 12 хиљада динара нето.

Директор Друштва је донео Одлуку број 695 од 8. децембра 2023. године којом се одобрава, поводом Нове године и Божића, исплата новчаних средстава свим запосленима у Друштву и то: 20 хиљада динара нето свим запосленима у Друштву и осам хиљада динара по детету, за децу запослених у Друштву до 14 година старости на име новогодишњих поклон пакетића.

Откривена неправилност: Директор Друштва је донео Одлуку број 695 од 8. децембра 2023. године којом се одобрава, поводом Нове године и Божића, исплата новчаних средстава свим запосленима у Друштву и то: 20 хиљада динара нето (28 хиљада динара бруто) свим запосленима у Друштву и осам хиљада динара нето по детету, за децу запослених у Друштву до 14 година старости на име новогодишњих поклон пакетића. Друштво је по наведеном основу исплатило укупно 371 хиљаду динара бруто, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о раду у коме је наведено да се општим актом могу утврдити већа права запослених и повољнији услове рада од права и услова утврђених законом, као и друга права која нису утврђена законом, осим ако законом није другачије одређено.

Ризик: Уколико Друштво настави да исплаћује поклоне за Божић свим запосленим радницима, а да то није предвидело општим актом, постоји ризик да се исплате врше супротно Закону о раду.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да интерним актом уреди права запослених у складу са чланом 8 Закона о раду у коме је наведено да се општим актом могу утврдити већа права запослених и повољнији услове рада од права и услова утврђених законом, као и друга права која нису утврђена законом, осим ако законом није другачије одређено.

Друштво је исказало трошкове накнада по уговору о делу у укупном бруто износу од 312 хиљада динара за 16 уговора о делу са три лица за обављање теренских послова упућивања клијента на техничком прегледу возила и за обављање послова замене ауто стакла у пословној јединици у Сомбору.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво закључивало уговоре о делу након обављеног посла и то:

**Табела број 31:** Преглед уговора о делу закључених након обављеног посла

-у хиљадама динара-

р.бр.	Врста и број уговора	датум потписивања уговора	период обављања посла	нето	брuto
1.	Уговор о делу број 64	1. фебруар 2023. године	1. јануар - 31. јануар 2023. године	7	11
2.	Уговор о делу број 140	2. март 2023. године	1. фебруар - 28 фебруар 2023. године	13	20
3.	Уговор о делу број 190	3. април 2023. године	1. март - 31. март 2023. године	12	19
4.	Уговор о делу број 254	4. мај 2023. године	1. април - 30. април 2023. године	7	11
5.	Уговор о делу број 274	15. мај 2023. године	1. март - 15. мај 2023. године	12	19
6.	Уговор о делу број 313	5. јун 2023. године	1. мај - 31. мај. 2023. године	10	15
7.	Уговор о делу број 334	14. јун 2023.	22. мај - 10. јун 2023. године	12	19
8.	Уговор о делу број 361	3. јул 2023. године	1. јун - 30. јун 2023. године	10	15
9.	Уговор о делу број 428	1. август 2023. године	1. јул - 31. јул 2023. године	11	17
10.	Уговор о делу број 489	5. септембар 2023. године	1. август - 31. август 2023. године	19	30
11.	Уговор о делу број 550	4. октобар 2023. године	1. септембар 2023 - 30. септембар 2023. године	19	30
12.	Уговор о делу број 592	3. новембар 2023. године	1. октобар 2023 - 31. октобар 2023. године	16	24
13.	Уговор о делу број 650	4. децембар 2023. године	1. новембар - 30. новембар 2023. године	16	24
14.	Уговор о делу број 18	5. јануар 2024. године	1. децембар - 31. децембар 2023. године	25	38
15.	Уговор о делу број 32	16. јануар 2024. године	1. август - 31. децембар 2023. године	10	15
Укупно:				199	307

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години исказало трошкове накнада по уговорима о делу у укупном бруто износу од 312 хиљада динара, од којих је са три лица закључило 15 уговора о делу након обављеног посла у бруто износу од 307 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о раду.

Ризик: Уколико се настави са закључивањем уговора о делу након обављања посла постоји ризик да ангажована лица обављају посао без правног основа.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да уговоре о делу са ангажованим лица закључују пре периода обављања посла.



Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 7.511 хиљада динара и у потпуности се односе на уговоре о допунском раду који су закључени са лицима који раде пуно радно време код другог послодавца.

Друштво је закључило 53 уговора о допунском послу са 15 ангажованих лица за обављање послова израде елабората технологије техничког прегледа возила, издавање полиса осигурања од аутоодговорности, контрола усклађености пословања техничког прегледа возила са позитивним законодавством Републике Србије, финансијско - рачуноводствени послови, правни и кадровски послови и друго.

Друштво је у току 2023. године месечно имало од 13 до 16 лица ангажована ван радног односа и то:

Табела број 32: Преглед уговора ангажованих лица ван радног односа

месец	уговор о допунском раду	уговор о делу	укупно ангажованих	број
јануар	13	1		14
фебруар	12	1		13
март	12	2		14
април	12	2		14
мај	12	2		14
јун	13	1		14
јул	13	1		14
август	13	2		15
септембар	13	3		16
октобар	13	3		16
новембар	13	3		16
децембар	13	2		15

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, а ставом 6 прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 поменутог члана 27к Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Друштво је у току 2023. године месечно имало од 13 до 16 лица ангажовано по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



Ризик: Уколико се ново запошљавање не спроводи на прописан начин, постоји ризик од прекомерног запошљавања.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да ново запошљавање спроводе уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

3.2.2.2.4. Трошкови амортизације

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су трошкови амортизације у износу од 547 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динарима-	
	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације	547	474
Укупно:	547	474

Трошкови амортизације за 2023. годину у износу од 547 хиљада динара односе се на трошкове амортизације основних средстава. (Веза: Напомена 3.2.1.1.)

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су трошкови производних услуга у износу од 862 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динарима-	
	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	53	50
Трошкови услуга одржавања	302	392
Трошкови закупа	307	603
Трошкови рекламе и пропаганде	45	16
Трошкови осталих производних услуга	155	291
Укупно:	862	1.352

Трошкови закупа исказани у износу од 307 хиљада динара односе се на трошкове закупа пословног простора у Београду, Сомбору и Лесковцу по уговорима закљученим са Компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд и „Дунав ауто“ д. о. о. Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су нематеријални трошкови у износу од 1.273 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 35: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	181	199
Трошкови репрезентације	196	478
Трошкови премија осигурања	674	618
Трошкови платног промета	64	71
Трошкови пореза	147	145
Остали нематеријални трошкови	11	150
Укупно:	1.273	1.661

Нематеријални трошкови, у износу од 1.273 хиљада динара, се односе на трошкове непроизводних услуга од 181 хиљаде динара, трошкове репрезентације од 196 хиљада динара, трошкове премија осигурања од 674 хиљада динара, трошкове платног промета од 63 хиљаде динара, трошкове пореза и накнада од 147 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове од 11 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга, у износу од 181 хиљада динара, односе на остале непроизводне услуге у износу од 108 хиљада динара на испостављене рачуне добављача „Regos“, Нови Сад, на испостављене рачуне добављача „Docus“ Чачак у износу од 29 хиљада динара и по рачунима добављача „Привредна комора Србија“ Београд у износу од 44 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у укупном износу од 196 хиљада динара односи се на испостављени рачун добављача „Andrijana Vasković Preduzetnik Makalo mlađi 2022“ у укупном износу од 10 хиљада динара, по испостављеним рачунима добављача „La fantana“ д. о. о., Београд у износу од 93 хиљаде динара, по рачунима добављача „SUR Zajac Živković Božidar PR“ Лесковац у износу од 43 хиљаде динара, по рачунима добављача СЗР „Vučković S“ у износу од 11 хиљада динара за поклоне, по испостављеним рачунима добављача „KomPlast“ д. о. о., Ниш у укупном износу од 18 хиљада динара и остала у износу од 21 хиљада динара

Трошкови премије осигурања у износу од 674 хиљаде динара се у целости на испостављене рачуне „Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ ад Београд.

Трошкови платног промета, у износу од 64 хиљада динара, односе се на банкарске услуге у којима странка има отворене динарске рачуне

Трошкови пореза, у износу од 147 хиљада динара, односе се на трошкове пореза на имовину по утврђеном порезу за 2023. годину у износу од 22 хиљаде динара и остале трошкове пореза у износу од 125 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.2.3. Остали приходи

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су остали приходи у износу од 93 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36: Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	90	-
Остали непоменути приходи	3	52
Укупно:	93	52

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали приходи.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остали приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4. Остали расходи

У финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказани су остали расходи у износу од 117 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37: Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	56	-
Остали непоменути расходи	61	73
Укупно:	117	73

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали расходи.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима члана 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.



Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину су састављене у складу са прописима који их уређују.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА“ ДОО, БЕОГРАД ЗА
2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21391646	Шифра делатности 7120	ПИБ 110829689
Назив: "DUNAV AUTO LOGISTIKA" d.o.o.		
Седиште : Blagoja Parovića 19, Beograd		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2023 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		8.151	9.299	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	3	8.151	9.299	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		4.520	4.242	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ	0031	4	17	3	
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	5.1.	1.029	1.097	
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	5.2.	1.208	791	
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	1.126	2.155	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7	1.140	196	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		12.671	13.541	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401	8	10.051	9.891	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		500	500	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408		9.551	9.391	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		2.620	3.650	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	9	574	1.239	
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	9	100	516	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	10	1.904	1.841	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	11	42	54	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		12.671	13.541	
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у Beogradu, 26.03.2024
дана _____ године

Законски заступник
[Својеручни потпис]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21391646	Шифра делатности 7120	ПИБ 110829689
Назив: "DUNAV AUTO LOGISTIKA" d.o.o.		
Седиште : Blagoja Parovića 19, Beograd		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2023 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001		28.744	29.041
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	12	405	384
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	13	26.412	27.997
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	14	14	13
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	14	1.913	647
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		28.306	28.372
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	15	294	260
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	537	1.004
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	16	24.793	23.621
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	17	547	474
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18.1.	862	1.352
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18.2.	1.273	1.661
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025		438	669
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	19		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		194	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	93	52
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	117	73
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		28.837	29.093
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		28.617	28.445
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045		220	648
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046			
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			3
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049		220	651
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	60	149
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055	22	160	502
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Београду, 26.03.2024

дана _____ године

Законски заступник



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ
ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА Д.О.О., БЕОГРАД**

Београд, 28.03.2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво Дунав ауто логистика д.о.о., Београд, улица Благоја Паровића 19. Београд (Чукарица) је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва Дунав ауто д.о.о. Београд.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 47625/2018 од 01.06.2018.

Власник Друштва и матично правно лице је Дунав ауто д.о.о., са учешћем од 100% у капиталу друштва. Укупан уписани део основног капитала износи 500 хиљада динара.

Матични број Друштва је 21391646, шифра делатности 7120 - Техничко испитивање и анализа, порески идентификациони број ПИБ 110829689.

Претежна делатност друштва је контрола техничке исправности моторних возила. Поред наведене претежне делатности друштво обавља и друге услуге везане за обављање основне делатности.

Законски заступник својом одлуком утврђује обављање и других делатности, а одлуку о промени претежне делатности доноси Скупштина Друштва.

Према критеријумима о разврставању у складу са одредбама Закона о рачуноводству Друштво је разврстано у микро правно лице.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво има 13 запослених радника, а у 2022. години 13 запослених.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су по свим материјално значајним питањима, у складу са Правилником МФ, Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

- Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике
- Износи у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје приказани су у хиљадама динара. Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује на неограничени временски период, односно да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обесвређења.

Амортизација се обрачунава равномерно применом стопа за амортизацију, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току корисног века употребе средства. Утврђене годишне стопе за амортизацију износе:

Назив групе средстава	Стопа
Опрема за технички преглед моторних возила	8,33%
Фискалне касе	15%
Компјутерска опрема	20%

2.3. Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или уговореним роковима плаћања. Ова категорија финансијских средстава обухвата дате дугорочне и краткорочне зајмове правним и физичким лицима, потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности. Потраживања од купаца умањују се за исправку вредности обезверђених потраживања.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха као остали расходи. Исправка вредности потраживања врши се за сва потраживања чији је рок за наплату истекао преко 365 дана од уговореног рока за наплату.

2.4. Капитал

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала. Расподела добити власнику капитала признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала одобрили расподелу добити.

2.5. Финансијске обавезе

Друштво признаје финансијске обавезе када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијске обавезе престају да се признају када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе почетно се признају по набавној вредности. Финансијске обавезе укључују обавезе према добављачима, обавезе за краткорочне и дугорочне кредите и остале обавезе из пословања. Обавезе од добављача мере се по фактурној вредности.

2.6. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће Друштво у будућности имати прилив економских користи.

Приходи од продаје производа и услуга признају се када су суштински сви ризици од користи од власништва над услугама и производом прешли на купца, односно када је услуга извршена и производ испоручен купцу. Приходи по основу продаје производа и услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и попусте, с тим да је продаја извршена до краја обрачунског периода.

2.7. Расходи

Друштво признаје расходе у периоду када су стварно настали, осим резервисања, под условом да су настали у сврху обављања делатности Друштва.

Трошкови оперативног закупа признају се као расходи у периоду када су настали, док се трошкови финансијског закупа (лизинг) капитализују. Закуп се класификује као оперативни закуп, ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом.

Трошкови зарада признају у висини у којој су обрачунати у складу са интерним актима и прописима који се примењују у Републици Србији у бруто износу, односно са обрачунатим порезима и доприносима.

2.8. Позитивне и негативне курсне разлике

Позитивне и негативне курсне разлике које настају на девизним трансакцијама у току године, исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода, односно расхода у обрачунском периоду на који се односе. Сва средства, односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања, прерачунавају се у њихову динарску противвредност по званичном курсу, важећем на датум биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се као финансијски приходи или расходи.

Девизни курсеви примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

Валута	31.12.2023.	31.12.2022.
Евро (ЕУР)	117,1737	117,3224

2.9. Порез на добит

Порез на добит обрачунава се у складу са пореским прописима. Основица пореза на добит је опорезива добит утврђена у Пореском билансу, а у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица. Стопа пореза на добит износи 15%.

3. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су уследећој табели:

	У 000 динара	
	2023	2022
Грађевинско земљиште	4.938	4.938
Постројење опрема		
Стање на почетку године	4361	3.329
Директна повећања у току године	58	1.506
Смањење	659	-
Амортизација текуће године	547	474
Стање на крају године	3.213	4.361
Садашња вредност 31. 12. 2022. године	8.151	9.299

4. ЗАЛИХЕ

	У 000 динара	
	2023	2022
Роба	17	3
Свега залихе:	17	3

5. ПОТРАЖИВАЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
а) Потраживања од матичног правног лица	230	159
б) Потраживања од повезаних правних лица	249	199
в) Потраживања од осталих правних лица	550	739
5.1. Потраживања од купаца	1.029	1.097
а) Потраживања из специфичних послова	10	7
б) Друга потраживања	380	188
в) Порез на додату вредност	2	-
г) Потраживање за више плаћени порез на добитак	816	596
5.2. Остала крткорочна потраживања	1.208	791
Свега потраживања:	2.237	1.888

У складу са одредбама Закона о рачуноводству, вршено је усаглашавање стања са свим купцима.

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У 000 динара	
	2023	2022
Текући (пословни) рачуни	1.011	2.059
Благајна	76	46
Хартије од вредност -чекови	39	50
Свега новчана средства:	1.126	2.155

7. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Активна временска разграничења	1.140	196
Свега АВР:	1.140	196

8. КАПИТАЛ

	У 000 динара	
	2023	2022
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	500	500
Нераспоређени добитак ранијих година	9.391	8.889
Нераспоређени добитак текуће године	160	502
Свега капитал	10.051	9.891

9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У 000 динара	
а) Примљени аванси	574	1.239
б) Добављачи – матично правно лице	-	3
в) Добављачи – остала правна лица	100	513
9.2. Краткорочне обавезе	674	1.755
Свега обавезе из пословања:	674	1.755

Исказана књиговодствена вредност обавеза према добављачима одговара њиховој тржишној вредности. Друштво има усглашена стања обавеза са већином добављача.

10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У 000 динара	
	2023	2022
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	817	843
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	86	101
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	227	251
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	172	193
Обавезе за нето према физичким лицима за накнаде по уговору	85	98
Остале обавезе	70	56
Обавезе за порез на додату вредност	401	245
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	46	54
Свега остале краткорочне обавезе:	1.904	1.841

11. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Пасивна временска разграничења	42	54
Свега ПВР:	42	54

12. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Приходи од продаје робе матичном правном лицу	60	12
2. Приходи од продаје робе повезаном правном лицу	9	16
3. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	336	356
Свега приходи од продаје робе:	405	384

13. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Приходи од продаје матичном правном лицу	931	870
2. Приходи од продаје услуга повезаном правном лицу	2.128	1.757
3. Приходи од продаје на домаћем тржишту	23.353	25.370
Свега приходи од продаје производа услуга:	26.412	27.997

14. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Приходи од активирања учинака и робе	14	13
2. Приходи од премија, субвенција, донација	-	47
3. Приходи од закупнина	1.913	600
4. Остали пословни приходи	-	-
Свега други пословни приходи:	1.927	660

15. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У 000 динара	
	2023	2022
Набавна вредност продате робе	294	260
Трошкови осталог материјала (режијског)	367	647
Трошкови горива и енергије	19	18
Трошкови једнократног отписа инвентара	151	339
Свега трошкови материјала:	537	1.004

16. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	13.898	14.020
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.106	2.253
Трошкови накнада по уговору о делу	312	681
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	7.511	5.545
Остали лични расходи и накнаде	966	1.122
Свега трошкови зарада и остали лични расходи:	24.793	23.621

17. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
Трошкови амортизације	547	474
Свега трошкови амортизације:	547	474

18. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Трошкови транспортних услуга	53	50
Трошкови услуга одржавања	302	302
Трошкови закупнина	307	604
Трошкови рекламе и пропаганде	45	16
Трошкови осталих услуга	155	290
18. 1. Трошкови производних услуга	862	1.352
Трошкови непроизводних услуга	181	198
Трошкови репрезентације	196	478

Дунав ауто логистика д.о.о.

Трошкови премије осигурања	674	618
Трошкови платног промета	64	72
Трошкови пореза	147	145
Остали нематеријални трошкови	11	150
18. 2. Нематеријални трошкови	1.273	1.661
Свега:	2.135	3.013

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Добици од продаје опреме	90	-
Остали непоменути приходи	3	52
Свега остали приходи:	93	52

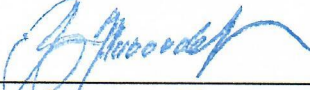
20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Остали непоменути расходи	61	73
Расходи по основу директних отписа потраживања	56	-
Свега остали расходи:	117	73


21. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
Укупни приходи	28.837	29.096
Укупни расходи	28.617	28.445
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	220	651
Порески ресход периода	60	149
Нето добитак	160	502

У Београду 28.03.2024.


Владимир Живановић
Директор




Синобад Марија
Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21391646	Шифра делатности 7120	ПИБ 110829689
Назив: "DUNAV AUTO LOGISTIKA" d.o.o.		
Седиште : Blagoja Parovića 19, Beograd		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2023 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		8.151	9.299	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	3	8.151	9.299	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		4.520	4.242	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ	0031	4	17	3	
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	5.1.	1.029	1.097	
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	5.2.	1.208	791	
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	1.126	2.155	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7	1.140	196	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		12.671	13.541	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401	8	10.051	9.891	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		500	500	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408		9.551	9.391	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		2.620	3.650	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	9	574	1.239	
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	9	100	516	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	10	1.904	1.841	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	11	42	54	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		12.671	13.541	
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у Beogradu, 26.03.2024
дана _____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21391646	Шифра делатности 7120	ПИБ 110829689
Назив: "DUNAV AUTO LOGISTIKA" d.o.o.		
Седиште : Blagoja Parovića 19, Beograd		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2023 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001		28.744	29.041
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	12	405	384
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	13	26.412	27.997
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	14	14	13
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	14	1.913	647
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		28.306	28.372
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	15	294	260
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	537	1.004
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	16	24.793	23.621
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	17	547	474
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18.1.	862	1.352
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18.2.	1.273	1.661
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025		438	669
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	19		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		194	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	93	52
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	117	73
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		28.837	29.093
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		28.617	28.445
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045		220	648
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046			
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			3
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049		220	651
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	60	149
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055	22	160	502
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Београду, 26.03.2024

дана _____ године

Законски заступник



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ
ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА Д.О.О., БЕОГРАД**

Београд, 28.03.2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво Дунав ауто логистика д.о.о., Београд, улица Благоја Паровића 19. Београд (Чукарица) је основано Одлуком Надзорног одбора Друштва Дунав ауто д.о.о. Београд.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 47625/2018 од 01.06.2018.

Власник Друштва и матично правно лице је Дунав ауто д.о.о., са учешћем од 100% у капиталу друштва. Укупан уписани део основног капитала износи 500 хиљада динара.

Матични број Друштва је 21391646, шифра делатности 7120 - Техничко испитивање и анализа, порески идентификациони број ПИБ 110829689.

Претежна делатност друштва је контрола техничке исправности моторних возила. Поред наведене претежне делатности друштво обавља и друге услуге везане за обављање основне делатности.

Законски заступник својом одлуком утврђује обављање и других делатности, а одлуку о промени претежне делатности доноси Скупштина Друштва.

Према критеријумима о разврставању у складу са одредбама Закона о рачуноводству Друштво је разврстано у микро правно лице.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво има 13 запослених радника, а у 2022. години 13 запослених.

2. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су по свим материјално значајним питањима, у складу са Правилником МФ, Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

- Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике
- Износи у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје приказани су у хиљадама динара. Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује на неограничени временски период, односно да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава равномерно применом стопа за амортизацију, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току корисног века употребе средства. Утврђене годишне стопе за амортизацију износе:

Назив групе средстава	Стопа
Опрема за технички преглед моторних возила	8,33%
Фискалне касе	15%
Компјутерска опрема	20%

2.3. Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или уговореним роковима плаћања. Ова категорија финансијских средстава обухвата дате дугорочне и краткорочне зајмове правним и физичким лицима, потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности. Потраживања од купаца умањују се за исправку вредности обезверђених потраживања.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха као остали расходи. Исправка вредности потраживања врши се за сва потраживања чији је рок за наплату истекао преко 365 дана од уговореног рока за наплату.

2.4. Капитал

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала. Расподела добити власнику капитала признаје се као обавеза у периоду у коме су власници капитала одобрили расподелу добити.

2.5. Финансијске обавезе

Друштво признаје финансијске обавезе када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијске обавезе престају да се признају када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе почетно се признају по набавној вредности. Финансијске обавезе укључују обавезе према добављачима, обавезе за краткорочне и дугорочне кредите и остале обавезе из пословања. Обавезе од добављача мере се по фактурној вредности.

2.6. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће Друштво у будућности имати прилив економских користи.

Приходи од продаје производа и услуга признају се када су суштински сви ризици од користи од власништва над услугама и производом прешли на купца, односно када је услуга извршена и производ испоручен купцу. Приходи по основу продаје производа и услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и попусте, с тим да је продаја извршена до краја обрачунског периода.

2.7. Расходи

Друштво признаје расходе у периоду када су стварно настали, осим резервисања, под условом да су настали у сврху обављања делатности Друштва.

Трошкови оперативног закупа признају се као расходи у периоду када су настали, док се трошкови финансијског закупа (лизинг) капитализују. Закуп се класификује као оперативни закуп, ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом.

Трошкови зарада признају у висини у којој су обрачунати у складу са интерним актима и прописима који се примењују у Републици Србији у бруто износу, односно са обрачунатим порезима и доприносима.

2.8. Позитивне и негативне курсне разлике

Позитивне и негативне курсне разлике које настају на девизним трансакцијама у току године, исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода, односно расхода у обрачунском периоду на који се односе. Сва средства, односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања, прерачунавају се у њихову динарску противвредност по званичном курсу, важећем на датум биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се као финансијски приходи или расходи.

Девизни курсеви примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

Валута	31.12.2023.	31.12.2022.
Евро (ЕУР)	117,1737	117,3224

2.9. Порез на добит

Порез на добит обрачунава се у складу са пореским прописима. Основица пореза на добит је опорезива добит утврђена у Пореском билансу, а у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица. Стопа пореза на добит износи 15%.

3. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су уследећој табели:

	У 000 динара	
	2023	2022
Грађевинско земљиште	4.938	4.938
Постројење опрема		
Стање на почетку године	4361	3.329
Директна повећања у току године	58	1.506
Смањење	659	-
Амортизација текуће године	547	474
Стање на крају године	3.213	4.361
Садашња вредност 31. 12. 2022. године	8.151	9.299

4. ЗАЛИХЕ

	У 000 динара	
	2023	2022
Роба	17	3
Свега залихе:	17	3

5. ПОТРАЖИВАЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
а) Потраживања од матичног правног лица	230	159
б) Потраживања од повезаних правних лица	249	199
в) Потраживања од осталих правних лица	550	739
5.1. Потраживања од купаца	1.029	1.097
а) Потраживања из специфичних послова	10	7
б) Друга потраживања	380	188
в) Порез на додату вредност	2	-
г) Потраживање за више плаћени порез на добитак	816	596
5.2. Остала крткорочна потраживања	1.208	791
Свега потраживања:	2.237	1.888

У складу са одредбама Закона о рачуноводству, вршено је усаглашавање стања са свим купцима.

6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У 000 динара	
	2023	2022
Текући (пословни) рачуни	1.011	2.059
Благајна	76	46
Хартије од вредност -чекови	39	50
Свега новчана средства:	1.126	2.155

7. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Активна временска разграничења	1.140	196
Свега АВР:	1.140	196

8. КАПИТАЛ

	У 000 динара	
	2023	2022
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	500	500
Нераспоређени добитак ранијих година	9.391	8.889
Нераспоређени добитак текуће године	160	502
Свега капитал	10.051	9.891

9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У 000 динара	
а) Примљени аванси	574	1.239
б) Добављачи – матично правно лице	-	3
в) Добављачи – остала правна лица	100	513
9.2. Краткорочне обавезе	674	1.755
Свега обавезе из пословања:	674	1.755

Исказана књиговодствена вредност обавеза према добављачима одговара њиховој тржишној вредности. Друштво има усглашена стања обавеза са већином добављача.

10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У 000 динара	
	2023	2022
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	817	843
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	86	101
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	227	251
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	172	193
Обавезе за нето према физичким лицима за накнаде по уговору	85	98
Остале обавезе	70	56
Обавезе за порез на додату вредност	401	245
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	46	54
Свега остале краткорочне обавезе:	1.904	1.841

11. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Пасивна временска разграничења	42	54
Свега ПВР:	42	54

12. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Приходи од продаје робе матичном правном лицу	60	12
2. Приходи од продаје робе повезаном правном лицу	9	16
3. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	336	356
Свега приходи од продаје робе:	405	384

13. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Приходи од продаје матичном правном лицу	931	870
2. Приходи од продаје услуга повезаном правном лицу	2.128	1.757
3. Приходи од продаје на домаћем тржишту	23.353	25.370
Свега приходи од продаје производа услуга:	26.412	27.997

14. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
1. Приходи од активирања учинака и робе	14	13
2. Приходи од премија, субвенција, донација	-	47
3. Приходи од закупнина	1.913	600
4. Остали пословни приходи	-	-
Свега други пословни приходи:	1.927	660

15. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У 000 динара	
	2023	2022
Набавна вредност продате робе	294	260
Трошкови осталог материјала (режијског)	367	647
Трошкови горива и енергије	19	18
Трошкови једнократног отписа инвентара	151	339
Свега трошкови материјала:	537	1.004

16. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	13.898	14.020
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.106	2.253
Трошкови накнада по уговору о делу	312	681
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	7.511	5.545
Остали лични расходи и накнаде	966	1.122
Свега трошкови зарада и остали лични расходи:	24.793	23.621

17. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
Трошкови амортизације	547	474
Свега трошкови амортизације:	547	474

18. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Трошкови транспортних услуга	53	50
Трошкови услуга одржавања	302	302
Трошкови закупнина	307	604
Трошкови рекламе и пропаганде	45	16
Трошкови осталих услуга	155	290
18. 1. Трошкови производних услуга	862	1.352
Трошкови непроизводних услуга	181	198
Трошкови репрезентације	196	478

Дунав ауто логистика д.о.о.

Трошкови премије осигурања	674	618
Трошкови платног промета	64	72
Трошкови пореза	147	145
Остали нематеријални трошкови	11	150
18. 2. Нематеријални трошкови	1.273	1.661
Свега:	2.135	3.013

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Добици од продаје опреме	90	-
Остали непоменути приходи	3	52
Свега остали приходи:	93	52

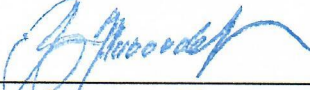
20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У 000 динара	
	2023	2022
Остали непоменути расходи	61	73
Расходи по основу директних отписа потраживања	56	-
Свега остали расходи:	117	73


21. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	У 000 динара	
	2023	2022
Укупни приходи	28.837	29.096
Укупни расходи	28.617	28.445
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	220	651
Порески ресход периода	60	149
Нето добитак	160	502

У Београду 28.03.2024.


Владимир Живановић
Директор




Синобад Марија
Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја