

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Дунав ауто друштва са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

ПОЗИТИВНО

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В Н О С Т И	Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштво:
	- није дефинисало стопе за обрачун амортизације основних средстава,
	- није одредило резидуалну вредност по средствима иако располаже свим параметрима за одређивање исте, као и да је остатак процењене вредности возила приликом отуђења значајан, а и приход који се оствари њиховом продајом.
	Друштво поседује одређен број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 679, укупне набавне вредности 216.812 хиљада динара што чини 11% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износи 1.936.377 хиљада динара. Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 23 став 15 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и параграфом 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене.
	Друштво не води аналитичку евиденцију набавке и трошења резервних делова што није у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству, као ни са чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Набавка и трошење резервних делова се евидентирају само у финансијском књиговодству.
Друштво је на рачуну - трошкови резервних делова исказаних у финансијским извештајима, у износу од 13.723 хиљаде динара, евидентирало набавну вредност резервних делова са урачунатим ПДВ-ом у најмањем износу од 2.278 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге.	

### Скретање пажње

Вредност на рачуну ревалоризационих резерви први пут је исказана у пословним књигама Друштва по почетном стању у 2014. години, када је Друштво извршило усклађивање књиговодствене вредности основног капитала са износом основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 43.275 хиљада динара. Овај износ је рекласификован са позиције основног капитала и евидентиран на позицији ревалоризационих резерви под 31. децембром 2013. године.

### Број датих препорука

7

Трошкови материјала, горива и енергије	1
Залихе	1
Некретнине, постројења и опрема	1
Финансијско управљање и контрола	4

Дунав ауто друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.