



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДУНАВ АУТО  
ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА  
УСЛУГЕ У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ, БЕОГРАД  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-789/2023-06/11  
Београд, 1. децембар 2023. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

|   | <i>Страна</i> |
|---|---------------|
| <b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>   | 3             |
| <b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>  | 6             |
| <b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДУНАВ АУТО ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УСЛУГЕ У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ</b> | 12            |
| <b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДУНАВ АУТО ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УСЛУГЕ У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ</b>                                 | 70            |



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

### **Мишљење о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дунав ауто друштва са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд за 2022. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2022. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Дунав ауто друштва са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд, 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.

### **Основ за мишљење о финансијским извештајима**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције 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 130 – 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.

### **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.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

### **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 (МСФИ за МСП) 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.

### **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**  
**1. децембар 2023. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



**С А Д Р Ж А Ј:**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>         | <b>8</b>  |
| <b>2. Резиме датих препорука .....</b>                  | <b>9</b>  |
| <b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b> | <b>10</b> |



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

1) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва дефинисано је вредновање појединих позиција имовине и обавеза позивајући се на међународни стандард финансијског извештавања МСФИ, иако је истим Правилником дефинисано да састављање финансијских извештаја врши у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Друштво Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама:

- 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. (Напомена 2.1.1)

2) Друштво је у 2022. години извршило расхоровање материјала и резервних делова у износу од 980 хиљада динара, а да није донело процедуре о поступању након расхоровања материјала и резервних делова што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1)

3) Друштво није интерним актом уредило која лица имају право на коришћење средстава репрезентације, у којим случајевима и до ког износа, начин формирања и токови документације у вези са коришћењем истих као и начин извештавања о настанку ових трошкова, што није у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1)

4) Друштво нема у потпуности успостављен рачуноводствени систем путем кога се врши правилно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја јер програм D -MAX:

- не омогућава достављање извештаја у виду аналитичког прегледа основних средстава по набавној, отписаној и садашњој вредности у excel формату којим би се потврдила вредност стања основних средстава исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама;

- не омогућава достављање извештаја у смислу аналитичког прегледа у малопродаји свих артикала по количини и вредности у excel формату, којим би се потврдиле вредности стања залиха исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама;

- не омогућава вођење аналитичке евиденције залиха резервних делова;

- приликом преноса робе из објекта малопродаје у објекат резервних делова, утврђено је да се у једном броју случајева, роба у малопродаји раздужује по набавној вредности што доводи до нетачног вредновања остатка залиха робе у малопродаји;

- приликом аутоматског раскњижавања уграђених резервних делова, на рачуну трошкови резервних делова у финансијском књиговодству се доноси набавна вредност са урачунатим пдв-ом. (Напомена 2.1.1)

5) Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да 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 ставке, укупне набавне вредности 216.812 хиљаде динара што

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.





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 у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. (Напомена 2.2.1.2)

6) Друштво не води аналитичку евиденцију набавке и трошења резервних делова што није у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству којим је прописано да се аналитичке евиденције воде одвојено за различите врсте средстава, као ни са чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Набавка и трошење резервних делова се евидентирају само у финансијском књиговодству. (Напомена 2.2.1.5)

7) 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. (Напомена 2.2.2.4)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1) Препоручујемо Друштву да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са Законом о рачуноводству и међународним стандардима финансијског извештавања за које се Друштво одлучи. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да усвоји процедуре о поступању са расходованим залихама у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2)

3) Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди начин коришћења репрезентације (која лица имају право на коришћење репрезентације, у којим случајевима, до којег износа и др.) у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 3)

4) Препоручујемо Друштву да обезбеди програмски софтвер који омогућава евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштиту имовине и припрему извештаја и који омогућава ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 4)

5) Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком

<sup>3</sup> Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 Одељка 10 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 5)

6) Препоручујемо Друштву да евиденцију залиха резервних делова води у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 6)

7) Препоручујемо Друштву да на рачуну трошкови резервних делова исказује трошкове резервних делова без урачунатог ПДВ-а у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 7)

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

#### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дунав ауто друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 и
- 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 друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. 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 друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд обавезно 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 друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд обавезно 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. у одазивном извештају треба



да искаже мере исправљања на основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДУНАВ АУТО ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УСЛУГЕ У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>   | <b>14</b> |
| <b>1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....</b> | <b>15</b> |
| <b>1.1.1 Организација рачуноводства.....</b>  | <b>16</b> |
| <b>1.1.2 Рачуноводствене политике.....</b>  | <b>17</b> |
| <b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>   | <b>29</b> |
| <b>2.1 Интерна финансијска контрола.....</b>  | <b>29</b> |
| <b>2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....</b>  | <b>30</b> |
| <b>2.2 Финансијски извештај.....</b>  | <b>37</b> |
| <b>2.2.1 Биланс стања.....</b>  | <b>37</b> |
| <b>2.2.2 Биланс успеха.....</b>   | <b>55</b> |
| <b>2.2.3. Извештај о осталом резултату.....</b>   | <b>68</b> |
| <b>2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....</b>   | <b>68</b> |
| <b>2.2.5. Извештај о токовима готовине.....</b>   | <b>68</b> |
| <b>2.2.3 Напомене уз финансијске извештаје.....</b>   | <b>68</b> |
| <b>2.2.4 Потенцијалне обавезе.....</b>  | <b>69</b> |



## Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: „Дунав ауто“ друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд (у даљем тексту Друштво)

Скраћени назив: „Дунав ауто“ д.о.о., Београд

Седиште и адреса: Београд, Благоја Паровића 19

Матични број: 17233777

Шифра делатности: 7120 Техничко испитивање и анализа

ПИБ: 100119663

„Дунав ауто” друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд је основано Одлуком Управног одбора Компаније „Дунав осигурање” а.д.о. Београд (у даљем тексту Матично правно лице) која је донета на седници одржаној 25. фебруара 1999. године.

Власник Друштва и матично правно лице је Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд са учешћем од 100% у капиталу Друштва. У укупном капиталу Компаније највећи део чини друштвени капитал у износу 51,86%, а акције у власништву правних лица чине 47,04% укупног капитала (остатак је у власништву физичких лица 0,7% и кастоди рачуни 0,4%). Република Србија учествује са 45% у укупном капиталу односно са 94,09% у акцијском капиталу Матичног правног лица.

Сврха оснивања Друштва била је логистичка подршка делатности Компаније Матичном правном лицу у обезбеђењу лидерске позиције на пољу осигурања уопште, а посебно осигурања моторних возила.

Друштво је уписано у судски регистар Решењем Привредног суда у Београду број Fi V 2381/99 од 30. јула 1999. године.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број 1546/2005 од 16. фебруара 2005. године, Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката.

Основна делатност Друштва је контрола техничке исправности моторних возила. У току 2021. године основна делатност се обаљала у укупно 66 пословних јединица које су формиране као Дунав центри, технички сервис и огранци.

Од 3. марта 2016. године у оквиру Друштва је регистрован огранак под називом Дунав ауто рент чија је основна делатност изнајмљивање аутомобила.

Дана 31. маја 2018. године Друштво је донело одлуку о оснивању зависног правног лица Дунав ауто логистика д.о.о. Београд, чији је Друштво једини власник, а чија делатност је техничко испитивање и анализа.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво има 357 запослених радника (31. децембар 2021. године: 325 запослених).

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



## 1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале напомене уз финансијске извештаје.

У складу са Законом о рачуноводству, Друштво, као средње правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица, одобрен и издат од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („ИАСБ”), чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија Републике Србије.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, што за Друштво у складу са Законом представљају Међународни стандарди финансијског извештавања, као и други прописи издати од стране Министарства. Закон и други прописи захтевају одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ, услед чега се приложени финансијски извештаји не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Друштва су приказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Друштва динар.

Поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на приложене финансијске извештаје. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано одредбама Одељка 3 „Презентација финансијских извештаја“.

Финансијски извештаји Друштва за 2022. годину су састављени према концепту набавне вредности (историјског трошка).

Финансијски извештаји Друштва за 2022. годину су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера од стране руководства. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у



процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло.

### 1.1.1 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва број 834/1 од 9. децембра 2021. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству Друштва), је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују се лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контрола рачуноводствених исправа о пословној промени, пословне књиге и саставља финансијске извештаје, кретање рачуноводствених исправа, утврђују се рокови за њихово достављање на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе.

Рачуноводство Друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система Друштва који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Друштва за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуна и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру рачуноводства и финансија обављају се послови: финансијског књиговодства; вођење аналитике, помоћних књига и евиденција; рачуноводствено планирање; рачуноводствени надзор и контрола; књиговодство трошкова и учинака; рачуноводствено извештавање и информисање; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја; благајничко пословање; обрачуна зарада, накнада зарада и других примања запослених; обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима; обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина; контрола (ликвидирање) књиговодствених докумената; састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа; финансијско пословање преко отворених пословних рачуна код банака (динарских и девизних) и благајне; вођење евиденција и састављање обрачуна и извештаја у вези кредита и лизинга који се односе на Друштво.

Обављање послова у рачуноводству и финансијама и одговорност запослених уређује се систематизацијом послова и радних задатака у Друштву.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Друштва води се у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.





За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује МСФИ за МСП, на основу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је шеф рачуноводства.

### 1.1.2 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања Међународним рачуноводственим стандардима.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

Кључне рачуноводствене политике:

*Вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода*

Општи услови за признавање средстава су: да Друштво контролише средство; да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати поуздано мерљиве економске користи и да трошак набавке средства Друштво може поуздано да утврди.

Општи услови за признавање обавеза су: да Друштво има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја, да се висина обавезе може поуздано измерити и да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Друштва.

*Нематеријална имовина*

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови: има корисни век трајања дужи од годину дана; ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице; ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити; ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство. Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини: набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка, увећава вредност нематеријалног улагања, ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност. Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 5 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.



Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

#### *Некретнине, постројења и опрема*

Дугорочна материјална имовина је она имовина коју привредни субјект поседује: за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга или за изнајмљивање другима или за обављање административних послова; за које се очекује да ће се користити дуже од једне године и за коришћење на трајној основи у сврху активности пословног субјекта.

Дугорочна материјална имовина се признаје као средство само ако: је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у пословни субјект и да се набавна вредност, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Некретнине, постројења и опрема су основни видови дугорочне материјалне имовине. Ако испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по моделу набавне вредности, односно цени коштања.

Прималац лизинга по уговору о финансијском лизингу, у оквиру дугорочне материјалне имовине исказује вредност предмета лизинга и обавезу у износу једнаком фер вредности узете у лизинг дугорочне материјалне имовине.

Материјална вредност имовине чија је вредност исказана по историјском трошку у страниј валути се преводи коришћењем курса на датум трансакције на сваки датум Биланса стања.

Код почетног признавања, трансакцију у страниј валути, потребно је евидентирати у функционалној валути (динар), примењујући средњи курс између стране и функционалне валуте, на важећи дан трансакције.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине: куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата; 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, тестирања функционалности као и накнаде за рад стручњака); иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнина, постројења и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих прихода или осталих расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.



Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капитализовати када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода, ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и ако имају значајну вредност.

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, заснованог на искуству са сличним средствима која се већ користе. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Постројења и опрема у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

#### *Алат, ситан инвентар и резервни делови*

Као стално средство могу да се признају и подлежу амортизацији средства алата, ситног инвентара и резервних делова, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара и резервних делова се исказују као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1 класификују се као залихе.

#### *Дугорочни финансијски пласмани*

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и



другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

#### *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 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: моћ над више од половине гласачких права на основу споразума са осталим инвеститорима; моћ управљања финансијским и пословним политикама Друштва на основу статута или споразума; моћ именовања или опозива већине чланова управног одбора или еквивалентног управљачког тела, а контрола над Друштвом је у рукама тог одбора или тела или 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.

#### *Учешћа у капиталу придружених правних лица*

Придружено друштво је правно лице у којем Друштво има значајан утицај, који подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици друштва, али не и контролу или заједничку контролу над тим политикама.

Ако Друштво има, директно или индиректно, 20 или више процената гласачке моћи придруженог друштва, претпоставља се да Друштво има значајан утицај, осим ако се може јасно доказати да то није тако. Учешћа у капиталу придружених правних лица, за које не постоји објављена котација цене, вреднују се по набавној вредности умањеној за све акумулиране губитке због умањења вредности.

Друштво признаје дивиденде и друге расподеле добијене од инвестиције као приход, без обзира на то да ли су то расподеле од акумулиране добити придруженог ентитета настале пре или после датума стицања.

Друштво одмерава своје инвестиције у придружена друштва за које постоји објављена котација цене коришћењем модела фер вредности. Када Друштво стиче учешће у капиталу придружених друштава за које постоји објављена котација цене Друштво треба да је одмерава по цени трансакције уз искључење било каквих трошкова трансакције. На сваки датум извештавања, Друштво треба да одмерава своје инвестиције у придружена друштва по фер вредности, са променама фер вредности које се признају у билансу успеха.

Уколико је неизводљиво поуздано одмерити фер вредност без непотребних трошкова или напора Друштво користи модел набавне вредности.



### *Залихе*

Залихе су средства у облику основног и помоћног материјала који се троши приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која 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 оређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

### *Залихе материјала*

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа.

Као апроксимација за нето продајну вредност готових производа у које ће бити уграђен односни материјал, за сврхе утврђивања губитака због обезвређења, користи се трошак замене материјала, односно набавна цена или цена коштања тог или сличног материјала на дан утврђивања обезвређења.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

### *Залихе робе*

Залихе 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 предузеће 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 робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

Залихе робе се воде по продајним ценама, а обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по последњој продајној цени.

Обрачун оствареног дела разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу сваке врсте робе.

#### *Залихе ситног инвентара, алата и резервних делова*

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

#### *Стална средства намењена продаји и престанак пословања*

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;
- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.



Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од: књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено, или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

#### *Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, преко рачуна Исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање годину дана. Не исправљају се потраживања од повезаних правних лица већ се директно отписују уколико је ненаплативост извесна.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна Исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања, од чијег доспећа је прошло две године, књижи се на терет расхода периода, у висини 100%, уколико је ненаплативост извесна или документована - Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање, а претходно је било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа.



Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које 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.

#### *Обавезе*

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.





Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

#### *Лизинг*

Лизинг се класификује у складу са МСФИ 16 који прописује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивању лизинга.

На дан закључења уговора Друштво процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Усврху процене да ли се неким уговором уступа право контроле над коришћењем одређене имовине (параграф Б13-Б20 МСФИ 16) током неког периода, Друштво треба да процени да ли корисник током целог периода коришћења има:

а) право на стицање суштински свих економских користи од коришћења одређене имовине (параграф Б21-Б23 МСФИ 16), и

б) право директног коришћења одређене имовине (параграф Б24-Б30 МСФИ 16).

У случајевима када корисник има право контроле над коришћењем одређене имовине само током дела трајања уговора, онда тај уговор представља лизинг само за дати период његовог трајања.

Друштво треба да преиспита да ли неки уговор представља уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга само у случају промене услова уговора.

У складу са МСФИ 16 давалац лизинг се класификује у две групе – финансијски и пословни лизинг. Код финансијског лизинга имовина која је предмет лизинга се признаје као потраживање за имовину пренету кориснику лизинга, док имовина која је предмет пословног лизинга остаје у пословним књигама даваоца лизинга, а накнада за коришћење имовине исказује се као приход.

У складу са МСФИ 16 корисник лизинга, сваки лизинг, и финансијски и пословни, третира на исти начин, то јест, имовину са правом коришћења над којом има право контроле и право стицања суштински свих економских користи у току трајања уговора о лизингу, у периоду коришћења исказује као своју имовину у пословним књигама за коју врши обрачун амортизације, а укупну обавезу коју ће плаћати на период закупа исказује као обавезу у Билансу стања.

#### *Резервисања*

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.



Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

#### *Потенцијалне обавезе и потенцијална средства*

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

#### *Примања запослених*

##### (а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у



погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране финансијске службе, а у складу са колективним уговором Друштва.

(в) Учешће у добити и бонуси

Друштво признаје обавезу за учешће у добити и бонусе запослених у периоду када је донета одлука о њиховој исплати и тада се евидентира у билансу успеха.

*Текући порез*

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом законом прописане стопе на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

*Одложени порези*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.



Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

#### *Дивиденде*

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати.

Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

#### *Приходи и расходи*

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса валуте стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.



### *Камата и други трошкови позајмљивања*

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### *Накнадно установљене грешке*

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 3% од пословних прихода из претходне године, врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% од пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

### *Функционална валута и валута приказивања*

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курсева је динар.

## **Налази у поступку ревизије**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:



- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

Друштво је донело процедуру интерна контрола 10. октобра 2018. године којом се дефинише систем интерне контроле рада и пословања Друштва, утврђују начела којима се морају руководити сви запослени у Друштву приликом стварања и испуњавања финансијско-материјалних обавеза и коришћења средстава Друштва и извршавања других радних обавеза, као и поступак и начин спровођења интерне контроле у Друштву.

## 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

### 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.

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. 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. Праћење и процена система подразумева континуирани процес

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Послови из делатности Друштва обављају се у Управи Друштва, Огранцима Друштва (Дунав центри и технички прегледи), Огранак Дунав Рент и Огранак Процена штета.

Технички сервиси оријентисани су само на пружање услуга техничког прегледа возила, док се у Дунав центрима поред основне делатности, обављају и услуге поправке возила и продаја у ауто маркетима.

Органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор и један директор.

У управи Друштва обављају се послови од интереса за Друштво као целину за основну и додатну делатност, као и за Огранак. У управи Друштва организује се, контролише и координира процес рада у области основне и додатних делатности, у области Огранка, финансијских послова, правних, кадровских општих послова, информатике и имовине, набавке, продаје и одржавања.

За обављање послова Друштва из основне и додатне делатности образују се као основне организационе јединице: Служба за развој и праћење пословања, Служба за правне, кадровске и опште послове и Служба за финансије и рачуноводство.

Друштво је донело низ правилника, одлука, упутстава и процедура у циљу организације и реализације послова из своје делатности.

## **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, као 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, 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 процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Друштва је 1. новембра 2017. године донео процедуру управљање ризицима и приликама којом се дефинишу одговорности и активности управљања ризицима и приликама који утичу на усаглашеност услуга у организацији Друштва. Ова процедура се примењује у свим организационим јединицама Друштва, а такође су обавезни да је примењују сви запослени у Друштву.

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, 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 планираних активности, задатака и програма. 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. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су



прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

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 би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

#### *Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама*

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 834/1 од 9. децембра 2021. године, усвојене су рачуноводствене политике које се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

Чланом 4 наведеног Правилника дефинисано је да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама утврђеним овим Правилником.

Друштво је Правилником дефинисало вредновање појединих позиција имовине и обавеза позивајући се на међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као што је:

- вредновање сталних средстава намењених продаји и престанак пословања у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји;
- класификацију лизинга, којим су прописани принципи за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање у складу са МСФИ 16 Лизинг;
- признавање камата и осталих трошкова позајмљивања у складу са МРС 23.

Друштво није дефинисало стопе за обрачун амортизације основних средстава важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Вредност основних средстава Друштва највећим делом чини вредност возила која су набављена путем лизинга уз откуп, и над којим Друштво стиче власништво по истеку рока трајања лизинга. Ова возила се изнајмљују привредним друштвима и физичким лицима, закључивањем Уговора о дугорочном најму возила. У складу са својом пословном политиком и Законом о туризму<sup>5</sup> Друштво врши замену возила новим након пет година од дана набавке. Уговорима о најму је дефинисан предмет уговора, период најма и износ најамнине. Ови параметри служе Друштву као основ за одређивање резидуалне вредности тј. процењеног износа које би ентитет примио данас ако би отуђио средство, након одбијања процењених трошкова отуђења и под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века. За возила:

- стара 3 године процењен остатак вредности износи од 48-52%

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, број 17/2019





- стара 4 године процењен остатак вредности износи 40-45%
- стара 5 година процењен остатак вредности износи 32-38%

Друштво Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама 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.

**Откривена неправилност:** Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва дефинисано је вредновање појединих позиција имовине и обавеза позивајући се на међународни стандард финансијског извештавања МСФИ, иако је истим Правилником дефинисано да састављање финансијских извештаја врши у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Друштво Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама:

- 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.

**Ризик:** Неправилно дефинисање признавања, укидања признавања, мерења и процењивања средстава, обавеза, прихода и расхода Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва доводи до ризика од нетачног исказивања истих у финансијским извештајима.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са Законом о рачуноводству и међународним стандардима финансијског извештавања за које се Друштво одлучи.

Друштво је у току 2022. године извршило расходовање материјала и резервних делова у износу 980 хиљада динара. Друштво нема донете процедуре о поступању након расходовања материјала и резервних делова што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2022. години извршило расходовање материјала и резервних делова у износу од 980 хиљада динара, а да није донело процедуре о поступању након расходовања материјала и резервних делова што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Непостојање интерних аката којима се уређује поступање са расходованим залихама доводи до ризика од неизвршавања планираних активности, задатака и програма у вези са залихама.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да усвоји процедуре о поступању са расходованим залихама у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.

Друштво је у 2022. години признало трошкове репрезентације без постојања интерног акта којим се ближе одређује основ за коришћење средстава на име репрезентације, лица која имају право на коришћење средстава репрезентације, утврђивање дозвољених износа на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови документације у вези са коришћењем истих као и начин извештавања о настанку ових трошкова.



**Откривена неправилност:** Друштво није интерним актом уредило која лица имају право на коришћење средстава репрезентације, у којим случајевима и до ког износа, начин формирања и токови документације у вези са коришћењем истих као и начин извештавања о настанку ових трошкова, што није у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Пропуштањем да се уреди начин коришћења средстава репрезентације, постоји ризик од њиховог неправилног коришћења и неадекватног праћења трошкова.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди начин коришћења репрезентације (која лица имају право на коришћење репрезентације, у којим случајевима, до којег износа и др.) у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему.

#### 4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављање 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.

Друштво је јединствени привредни субјекат. Послови из основне и додатне делатности обављају се у Управи Друштва и Дунав центрима као територијалним организационим јединицама - огранцима.

Према изјави запосленог лица у друштву „DOCUS informacioni sistemi“, Чачак (креатор програма) „програмско решење софтвера D-MAX је намењено евидентирању пословних трансакција, и састоји се из два модула и то модул за евидентирање трансакција у финансијском књиговодству D -MAX и модула D - FIX у коме се евидентирају трансакције у малопродаји – огранцима и обједињена су у једну јединствену базу података сходно потребама клијента. Према постављеној шеми књижења, оба модула евидентирају пословне промене кроз повезану базу и том приликом сачињавају међусобно повезане табеле из којих произилазе одговарајући извештаји. Софтвер функционише на бази међусобне везе оба модула и међусобној вези заједничких табела и као резултат књиговодствених промена уписује се у једну јединствену базу података компаније Дунав ауто“.

Друштво води аналитичку евиденцију основних средстава по инвентарном броју и објекту у коме се средство налази. Друштво је из постојећег рачуноводственог програма доставило преглед аналитичке евиденције основних средстава у excel формату у којима је исказан датум набавке, набавна, отписана и садашња вредност за основна средства која су у власништву Друштва на дан 31. децембар 2022. године. Наведена табела не садржи основна средства која су продата и расходована у 2022. години, што онемогућава потврђивања вредности стања основних средстава исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама.

Друштво аналитичку евиденцију набављене робе води у малопродаји.

„Књижење малопродајних рачуна се обавља аутоматским раскњижавањем које се одвија у одређеном периоду дана који је подешен на самом серверу. Набавка робе се прво



евидентира у veleпродаји, а затим се интерним преносом пребацују у малопродају где се формира малопродајна цена која садржи укалкулисану разлику у цени и укалкулисани пдв. Затим долази до преноса унутар малопродаје из објекта малопродаје у објекат резервних делова“.

Већину набављене робе евидентиране у малопродаји Друштво користи као резервне делове намењене поправци и сервисирању возила а мањи део робе служи за продају.

У поступку ревизије финансијских извештаја Друштва, уочено је следеће:

- у оквиру малопродајних објеката се води аналитичка евиденција робе по количини и вредности. Друштво је доставило спецификацију вредности залиха робе на мало по објектима али не и аналитички преглед свих артикала по количини и вредности у excel формату, у форми извештаја, који омогућава контролу у смислу потврђивања вредности стања залиха исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама. Аналитичке картице робе могу се по потреби одштампати или приказати на екрану;
- приликом преноса робе из објекта малопродаје у објекат резервних делова, утврђено је да се у једном броју случајева, роба у малопродаји раздужује по набавној вредности што доводи до нетачног вредновања остатка залиха робе у малопродаји;
- програм не омогућава вођење аналитичке евиденције залиха резервних делова;
- приликом аутоматског раскњижавања уграђених резервних делова, на рачун трошкови резервних делова у финансијском књиговодству се доноси набавна вредност са урачунатим пдв-ом.

**Откривена неправилност:** Друштво нема у потпуности успостављен рачуноводствени систем путем кога се врши правилно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја јер програм D -MAX:

- не омогућава достављање извештаја у виду аналитичког прегледа основних средстава по набавној, отписаној и садашњој вредности у excel формату којим би се потврдиле вредности стања основних средстава исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама;
- не омогућава достављање извештаја у смислу аналитичког прегледа у малопродаји свих артикала по количини и вредности у excel формату, којим би се потврдиле вредности стања залиха исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама;
- не омогућава вођење аналитичке евиденције залиха резервних делова;
- приликом преноса робе из објекта малопродаје у објекат резервних делова, утврђено је да се у једном броју случајева, роба у малопродаји раздужује по набавној вредности што доводи до нетачног вредновања остатка залиха робе у малопродаји;
- приликом аутоматског раскњижавања уграђених резервних делова, на рачуну трошкови резервних делова у финансијском књиговодству се доноси набавна вредност са урачунатим пдв-ом.

**Ризик:** Не успостављање рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја доводи до ризика од стварања услова за нетачно исказивање позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да обезбеди програмски софтвер који омогућава евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштиту имовине и припрему извештаја и који омогућава ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.



## **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.

Кроз годишњи извештај о раду у току године се редовно прати остваривање циљева Друштва. Врши се анализирање евентуалног одступања од утврђених циљева и врши се спровођење препорука интерне ревизије.

### **5) Интерна контрола**

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

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

Функција за интерну ревизију и контролу усклађености пословања Компаније врши повремене детаљне провере система интерних контрола и управљања ризицима Друштва. Правилником о систему интерних контрола Компаније, ближе се уређује успостављање, функционисање, праћење и унапређење система интерних контрола у Компанији у складу са законом и подзаконским актима.

На основу налога директора Сектора за интерну ревизију за обављање интерне ревизије Компаније број 15-134958 од 1. јула 2022. године, координатор интерне ревизије обавио је интерну ревизију у Друштву. Предмет интерне ревизије био је: пословање Друштва у периоду јануар – јун 2022. године. Циљ интерне ревизије је био провера и оцена функционисања система интерних контрола у пословању Друштва, посебно код одобравања и евидентирања трошкова пословања и извештавања надлежних органа, односно примена одговарајућих интерних аката и процедура које регулишу предмет ревизије. О извршеној ревизији издат је Извештај о обављеној интерној ревизији пословања друштва Дунав Ауто д.о.о. у периоду јануар – јун 2022. године број 15-134958/2 од 18. октобра 2022. године. Друштво је сачинило Извештај о поступању по сугестијама и препорукама ревизора у вези са налазима интерне ревизије пословања Друштва број 2123 од 29. децембра 2022. године.



## 2.2 Финансијски извештај

### 2.2.1 Биланс стања

#### 2.2.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, исказана на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 8.093 хиљаде динара, односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

| -у хиљадама динара-                      |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Назив                                    | 2022. година | 2021. година |
| Софтвер и остала права                   | 35.693       | 32.296       |
| Исправка вредности нематеријалне имовине | (27.600)     | (24.828)     |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>8.093</b> | <b>7.468</b> |

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

| -у хиљадама динара-             |                        |
|---------------------------------|------------------------|
| Опис                            | Софтвер и остала права |
| <b>Набавна вредност</b>         |                        |
| Стање 01. јануара 2022. године  | 32.296                 |
| Нове набавке                    | 3.397                  |
| Стање 31. децембра 2022. године | 35.693                 |
| <b>Исправка вредности</b>       |                        |
| Стање 01. јануара 2022. године  | 24.828                 |
| Амортизација                    | 2.772                  |
| Стање 31. децембра 2022. године | 27.600                 |
| <b>Садашња вредност</b>         |                        |
| Стање 31. децембра 2022. године | 8.093                  |
| Стање 31. децембра 2021. године | 7.468                  |

У 2022. години дошло је до повећања нематеријалне имовине у износу од 3.397 хиљада динара по основу набавке лиценце за Microsoft дана 31. августа 2022. године од добављача Comtrade System Integration d.o.o., Beograd.

У табели која следи дат је преглед софтвера и осталих права:

Табела број 3: Софтвер и остала права

| -у хиљадама динара-   |              |
|---|--------------|
| Назив   | 2022. година |
| Рачуноводствени софтвер, tehniiss                               | 340          |
| Лиценца софтвер - microsoft                                     | 29.317       |
| Лиценца софтвер - d-max   | 6.036        |
| Исправка вредности нематеријалне имовине по основу амортизације | (27.600)     |
| <b>Укупно:</b>  | <b>8.093</b> |

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност на рачуну нематеријална имовина у износу од 8.093 хиљаде динара. Нематеријална имовина се односи на лиценцу за коришћење Microsoft програма, као и на лиценцу за



коришћење постојећих модула апликативног софтвера признатог под именом D-MAX.NET за рачунарско праћење и евиденцију пословних промена Друштва.

Друштво је 13. јануара 2012. године закључило Уговору број 85 са Docus d.o.o., Чачак о куповини лиценце постојећих модула апликативног софтвера признатог под именом D-MAX.NET за рачунарско праћење и евиденцију пословних промена Друштва у вредности од 30.000 евра.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштво је одредило да је корисни век трајања нематеријалне имовине 5 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине. Друштво је за софтвер D-MAX.NET одредило амортизациону стопу од 20%. На дан 31. децембар 2022. године софтвер је у потпуности амортизован.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана нематеријална имовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 1.488.607 хиљада динара, односе се на:

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година     | 2021. година   |
|---|------------------|----------------|
| Постројења и опрема   | 1.878.896        | 1.146.546      |
| Исправка вредности постројења и опреме  | (615.010)        | (455.983)      |
| Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 172.209          | -              |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи   | 52.512           |                |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.488.607</b> | <b>690.563</b> |

Табела број 5: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

| ОПИС                                   | Постројења и опрема | НПО у припреми | Улагања на туђим НПО | Аванси за НПО | Укупно           |
|--|---------------------|----------------|----------------------|---------------|------------------|
| <b>Набавна вредност</b>                |                     |                |                      |               |                  |
| <b>Стање 01. јануара 2021. године</b>  | <b>876.160</b>      | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>897.948</b>   |
| Нове набавке (накнадна улагања)        | 303.843             | -              | -                    | -             | 303.843          |
| Аванси за основна средства             | -                   | -              | -                    | -             | -                |
| Расходавање (отпис)                    | -                   | -              | -                    | -             | -                |
| Продаја (отуђење)                      | (33.457)            | -              | -                    | -             | (33.457)         |
| <b>Стање 31. децембра 2021. године</b> | <b>1.146.546</b>    | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>1.168.334</b> |
| <b>Исправка вредности</b>              |                     |                |                      |               |                  |



| ОПИС                                   | Постројења и опрема | НПО у припреми | Улагања на туђим НПО | Аванси за НПО | Укупно           |
|--|---------------------|----------------|----------------------|---------------|------------------|
| <b>Стање 01. јануара 2021. године</b>  | <b>318.070</b>      | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>339.809</b>   |
| Прекњижавање                           | -                   | -              | -                    | -             | -                |
| Амортизација                           | 160.479             | -              | 50                   | -             | 160.479          |
| Расходовање (отпис)                    | -                   | -              | -                    | -             | 0                |
| Продаја (отуђење)                      | (22.567)            | -              | -                    | -             | (22.567)         |
| <b>Стање 31. децембра 2021. године</b> | <b>455.983</b>      | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>477.721</b>   |
| <b>Садашња вредност</b>                |                     |                |                      |               |                  |
| <b>31. децембра 2021. године</b>       | <b>690.563</b>      | -              | -                    | -             | <b>690.613</b>   |
| <b>Набавна вредност</b>                |                     |                |                      |               |                  |
| <b>Стање 01. јануара 2022. године</b>  | <b>1.146.546</b>    | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>1.168.334</b> |
| Нове набавке (накнадна улагања)        | 827.855             | 1.000.064      | -                    | -             | 1.827.919        |
| Аванси за основна средства             | -                   | -              | -                    | 55.512        | 55.512           |
| Расходовање (отпис)                    | (1.666)             | -              | -                    | -             | (1.666)          |
| Продаја (отуђење)                      | (93.839)            | -              | -                    | -             | (93.839)         |
| Активирање                             | -                   | (827.855)      | -                    | -             | (827.855)        |
| <b>Стање 31. децембра 2022. године</b> | <b>1.878.896</b>    | <b>172.209</b> | <b>21.788</b>        | <b>55.512</b> | <b>2.128.405</b> |
| <b>Исправка вредности</b>              |                     |                |                      |               |                  |
| <b>Стање 01. јануара 2022. године</b>  | <b>455.983</b>      | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>477.721</b>   |
| Прекњижавање                           | -                   | -              | -                    | -             | -                |
| Амортизација                           | 228.121             | -              | 50                   | -             | 228.171          |
| Пренос ОС у објекат                    | 145                 | -              | -                    | -             | 145              |
| Расходовање (отпис)                    | (1.463)             | -              | -                    | -             | (1.463)          |
| Продаја (отуђење)                      | (67.776)            | -              | -                    | -             | (67.776)         |
| <b>Стање 31. децембра 2022. године</b> | <b>615.010</b>      | -              | <b>21.788</b>        | -             | <b>636.798</b>   |
| <b>Садашња вредност</b>                |                     |                |                      |               |                  |
| <b>31. децембра 2022. године</b>       | <b>1.263.886</b>    | <b>172.209</b> | -                    | <b>55.512</b> | <b>1.491.607</b> |
| <b>31. децембра 2021. године</b>       | <b>690.563</b>      | -              | -                    | -             | <b>690.613</b>   |

### Постројења и опрема

Друштво је на рачуну Постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност у износу од 1.263.886 хиљада динара. Постројења и опрема Друштва на дан 31. децембра 2022. године се највећим делом односе на возила за изнајмљивање и на опрему за обављање техничког прегледа.

Друштво је у току 2022. године извршило набавку опреме у укупном износу од 827.855 хиљада динара, највећи део набављене опреме се односи на куповину 294 теретних возила набавне вредности 679.669 хиљада динара, као и 66 путничких возила набавне вредности



137.738 хиљада динара. Друштво је набавку опреме вршило из средстава одобреног кредита од стране Банке Поштанске штедионице а.д. Београд и путем лизинга преко S-Leasinga.

До смањења на рачуну постројења и опреме у 2022. године дошло је услед продаје и расходања основних средстава. Продаја опреме набавне вредности у износу од 93.839 хиљада динара, а отписане вредности у износу од 67.776 хиљада динара, се односи на продају половних аутомобила по одлукама директора Друштва. Расходовање опреме, која је дотрајала и није више у употреби, набавне вредности у износу од 1.666 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.463 хиљаде динара је извршено на предлог пописне комисије, а на основу Одлуке Надзорног одбора Друштва о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 954 од 24. јануара 2023. године.

*Некретнине, постројења и опрема у припреми* исказане у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године у износу од 172.209 хиљада динара се односи на аутомобиле који су купљени у децембру 2022. године али је регистрација и добијање саобраћајне дозволе извршено у фебруару 2023. године.

Према подацима из аналитичких евиденција, постројења и опреме, утврђено је да се постројења и опрема које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована или ће бити амортизована у 2023. години, а и даље се налазе у употреби, и то:

- појединачне ставке постројења и опреме 679 ставки, укупне набавне вредности 216.812 хиљаде динара што чини 11% укупне набавне вредности опреме (1.936.377 хиљада динара).

**Откривена неправилност:** Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да 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 ставки, укупне набавне вредности 216.812 хиљаде динара што чини 11% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 1.936.377 хиљаде 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 у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

**Ризик:** Постојање средстава у аналитичкој евиденцији постројења и опрема која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима, као и до ризика од неспровођења адекватне политике управљања сталним средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 Одељка 10 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке МСФИ за МСП.





### Аванси за некретнине, постројења и опрему

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године на рачуну аванси за некретнине, постројења и опрему исказани је износ од 52.512 хиљаде динара. Дати аванси се у целисти односе на средства дата Друштву са ограниченом одговорношћу за производњу, трговину и услуге „Ауто-гарант“, Прељина по уговорима за куповину и сервисирање возила, набављених ради давања истих у закуп путем оперативног лизинга ЈП Пошта Србије.

#### 2.2.1.3 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Друштво је у билансу стања за 2022. годину исказало Учешће у капиталу правних лица у износу од 500 хиљада динара. Друштво је оснивач и једини члан Друштва са ограниченом одговорношћу „Дунав ауто логистика“, Београд, које је основано Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Дунав ауто логистика“ број 321 од 21. маја 2018. године. Уписани улог Члана је новчани и износи 500 хиљада динара, што износи 100% удела у укупном капиталу основаног Друштва.

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

#### 2.2.1.4 Одложена пореска средства

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана одложена пореска средства у износу од 31.115 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Структура одложених пореских средстава

| Назив   | -у хиљадама динара- |               |
|---|---------------------|---------------|
|   | 2022. година        | 2021. година  |
| Одложена пореска средства по основу амортизације              | 22.783              | 9.531         |
| Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине | 8.332               | 7.363         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>31.115</b>       | <b>16.894</b> |

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана одложена пореска средства у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.5 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказане залихе у износу од 57.632 хиљаде динара, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Структура залиха

| Назив  | -у хиљадама динара- |              |
|--|---------------------|--------------|
|  | 2022. година        | 2021. година |
| Материјал  | 1.427               | 1.293        |
| Резервни делови                                      | -                   | 5            |
| Алат и ситан инвентар                                | 29.921              | 26.210       |
| Исправка вредности алата и инвентара                 | (29.921)            | (26.210)     |
| Роба у промету на велико                             | 384                 | 1.143        |
| Укалкулисана разлика у цени робе у промету на велико | (109)               | (120)        |



| Назив  | 2022. година  | 2021. година  |
|--|---------------|---------------|
| Роба у промету на мало                             | 22.738        | 14.879        |
| Укалкулисани пдв у промету на мало 20%             | (4.021)       | (2.481)       |
| Укалкулисана разлика у цени робе у промету на мало | (3.819)       | (2.062)       |
| Роба на путу                                       | 907           | 247           |
| Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи          | 40.125        | 352           |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>57.632</b> | <b>13.256</b> |

Табела број 8: Материјал

-у хиљадама динара-

| Назив                            | 2022. година |
|----------------------------------|--------------|
| Залихе канцеларијског материјала | 377          |
| Залихе крпе                      | 791          |
| Залихе дијаграм картица          | 27           |
| Залихе заштитне одеће            | 86           |
| Залихе - остало                  | 146          |
| <b>Укупно:</b>                   | <b>1.427</b> |

Друштво на рачуну резервни делови није исказало стање у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године. Резервни делови се набављају за одржавање и поправку возила који су у власништву Друштва и која се користе највећим делом за сопствене потребе, а мањим делом за возила која се издају у најам.

Друштво набавку и трошење резервних делова води на рачуну залихе резервних делова у оквиру финансијског књиговодства. Приликом набавке резервних делова исти се евидентирају на рачуну залихе робе у veleпродаји, а након тога се прекњижавају на рачун залихе робе у малопродаји по огранцима, где је и евидентирана целокупна набавка резервних делова. У моменту трошења резервних делова раздужује се рачун залихе робе у малопродаји, а задужује се рачун залихе резервних делова по набавној вредности, уз истовремено евидентирање на терет рачуна трошкови резервних делова који садржи набавну вредност са пдв-ом, а у корист рачуна залихе резервних делова. (Напомена 2.2.2.4)

У поступку ревизије утврђено је да Друштво не води аналитичку евиденцију набављених резервних делова како је прописано чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

**Откривена неправилност:** Друштво не води аналитичку евиденцију набавке и трошења резервних делова што није у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству којим је прописано да се аналитичке евиденције воде одвојено за различите врсте средстава, као ни са чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Набавка и трошење резервних делова се евидентирају само у финансијском књиговодству.

**Ризик:** Невођење аналитичке евиденције набавке и трошења резервних делова доводи до ризика од погрешног исказивања стања на рачунима залиха исказаних у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да евиденцију залиха резервних делова води у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.



У складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштво набављени алат и ситан инвентар чија је појединачна набавна вредност мања од 50 хиљада динара отписује 100% стављањем истог у употребу.

На рачуну залихе робе у промету на велико у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање у износу од 384 хиљаде динара. Исказано стање највећим делом, у износу од 317 хиљада динара, се односи на оштећена ветробранска стакла за возила која су пребачена из пословне јединице Друштва у Зајечару са намером даље продаје. Остатак залиха робе у промету на велико чине сијалице за возила које се по потреби шаљу у малопродајне објекте Друштва.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало вредност залиха робе у малопродаји у износу од 22.738 хиљада динара са укалкулисаном разликом у цени и пдв-ом. Залихе робе се односе на набављену робу за даљу продају и за сопствене потребе. Друштво води аналитичку евиденцију о стању, набавци и трошењу набављене робе. Залихе робе у малопродаји су исказане по набавној вредности у складу са чланом 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво приликом набавке робе исту књижи на рачун роба у промету на велико, истог дана се врши прекњижавање са рачуна роба у промету на велико на рачун роба у промету на мало, задужењем пословне јединице Друштва за коју је роба купљена. Набављена роба се највећим делом користи као резервни део за возила Друштва.

Приликом уградње резервних делова у возила Друштва, врши се прекњижавање са рачуна роба у малопродаји на рачун роба у велепродаји, а потом са рачуна роба у велепродаји на рачун резервни делови.

Табела број 9: Приказ плаћених аванса за услуге у земљи

| Назив                              | Износ         |
|------------------------------------|---------------|
| Ауто гарант д.о.о., Прељина        | 39.716        |
| BC group computers d.o.o. Beograd  | 130           |
| NIS AD Novi Sad                    | 69            |
| Best d.o.o. Aleksandrovac          | 61            |
| Porsche leasing SCG d.o.o. Beograd | 48            |
| Beta computer d.o.o. Vranje        | 27            |
| Zanatska radnja Eltek pr, Paraćin  | 23            |
| Од игле до локомотиве д.о.о. Ниш   | 16            |
| Остало                             | 35            |
| <b>Укупно:</b>                     | <b>40.125</b> |

Плаћене авансе, на дан 31. децембра 2022. године, највећим делом чини дати аванс привредном друштву „Ауто-гарант“ д.о.о., Прељина у износу од 39.716 хиљада динара на име набавке возила и реализације трогодишњег сервисирања по Уговору о редовном и ванредном одржавању возила.

#### 2.2.1.6 Потраживања по основу продаје

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана потраживања по основу продаје у износу од 132.349 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 10: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година   | 2021. година  |
|--|----------------|---------------|
| Купци у земљи – матична и зависна правна лица    | 40.626         | 23.300        |
| Купци у земљи – остала повезана правна лица      | 1.877          | 1.541         |
| Потраживања од купаца у земљи                    | 92.245         | 58.645        |
| Исправка вредности потраживања од купаца у земљи | (2.399)        | (591)         |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>132.349</b> | <b>82.895</b> |

Потраживања од матичних и зависних правних лица у потпуности се односе на потраживања од оснивача - Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд по основу најма путничких возила у износу од 36.274 хиљаде динара, као и за надокнаду штете на осигураним возилима у износу од 4.352 хиљаде динара.

Табела број 11: Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година |
|--|--------------|
| Дунав турист д.о.о, Златибор   | 1.015        |
| Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д., Београд | 385          |
| Дунав РЕ д.о.о, Београд  | 328          |
| Dunav stockbroker а.д., Београд  | 149          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.877</b> |

Потраживања од осталих повезаних лица се односе на потраживања по основу најма путничких возила.

У табели која следи дат је преглед највећих потраживања од купаца у земљи:

Табела број 12: Највећа потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив  | Износ         |
|--|---------------|
| ЈП Пошта Србије, Београд                     | 16.909        |
| Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд   | 5.750         |
| Рубин а.д., Крушевац                         | 3.390         |
| АД Медела, Врбас                             | 2.722         |
| Албус а.д., Нови Сад                         | 2.089         |
| Здравствени центар, Ужице                    | 1.551         |
| Car rental d.o.o., Београд                   | 1.512         |
| Народна банка Србије                         | 1.466         |
| Ауто Инђић д.о.о., Обреновац                 | 1.408         |
| Bel Cars International d.o.o.                | 1.298         |
| Efex d.o.o., Београд                         | 1.284         |
| Градска општина Обреновац - општинска управа | 1.131         |
| Ауто стакла Иванић д.о.о., Нови Сад          | 1.104         |
| Остали купци                                 | 50.631        |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>92.245</b> |



Друштво је у складу са одредбама Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. октобра 2022. године. Од 869 укупно послатих извода отворених ставки купаца, 221 је потврђено што чини 18% потраживања. Друштво је у Напомене уз финансијске извештаје обелоданило број послатих извода отворених ставки купаца, као и број потврђених и оспорених извода, као и вредност оспорених потраживања.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.7 Остала краткорочна потраживања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су остала краткорочна потраживања у износу од 75.019 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив                                       | 2022. година  | 2021. година  |
|---|---------------|---------------|
| Остала потраживања                          | 75.019        | 17.299        |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак | -             | 4.284         |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>75.019</b> | <b>21.583</b> |

Табела број 14: Остала потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  |
|--|---------------|
| Потраживања из специфичних послова                                       | 800           |
| Потраживања од запослених  | 12            |
| Потраживања од фонда по основу исплате накнаде за боловање преко 30 дана | 349           |
| Потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање              | 3.762         |
| Остала краткорочна потраживања   | 427           |
| Потраживања по основу провизије на платне и кредитне картице             | 32            |
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи           | 1.693         |
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи         | 3             |
| Потраживања за више плаћени порез на додату вредност                     | 67.941        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>75.019</b> |

На рачуну потраживања из специфичних послова исказана су потраживања од Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд по основу рефундације трошкова за технички преглед возила, привредних друштва или физичких лица, за која су закључене полисе осигурања код Компаније. Рефундација трошкова се врши на основу тројних уговора закључених између Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд, Друштва и привредног друштва или физичког лица, којима је уговорено да део трошка техничког прегледа возила подмири Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд, за возила за које је привредно друштво или физичко лице закључило полису осигурања код Компаније.

На рачуну потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање исказана су потраживања од Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд за надокнаду штете настале на возилима у власништву Друштва по основу издатих полиса за осигурање.



На рачуну остала краткорочна потраживања исказана су потраживања од привредних друштва по основу услуга регистрације возила које Друштво обавља за екстерне кориснике.

Потраживање за више плаћен порез на додату вредност настало је по основу пореске пријаве за децембра 2022. године по основу разлике између претходног пореза и износа пореза на додату вредност исказану у излазним фактурама Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана остала краткорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказани су готовински еквиваленти и готовина у износу од 50.911 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година  | 2021. година  |
|---|---------------|---------------|
| Текући (пословни) рачуни                      | 49.714        | 35.285        |
| Благајна                                      | 939           | 559           |
| Хартије од вредности – готовински еквиваленти | 258           | 309           |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>50.911</b> | <b>36.153</b> |

Табела број 16: Приказ динарских текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

| Банка                                    | Износ         |
|--|---------------|
| Комерцијална банка а.д., Београд         | 22.239        |
| Еуробанк директна банка а.д., Београд    | 3.716         |
| Банка Поштанска штедионица а.д., Београд | 20.872        |
| Ерсте банка а.д., Нови Сад               | 15            |
| Алта банка а.д., Београд                 | 2.872         |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>49.714</b> |

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

### 2.2.1.9 Активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су активна временска разграничења у износу од 27.870 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Активна временска разграничења – осигурање опреме  | 26.741       | 15.971       |
| Активна временска разграничења – осигурање радника | 156          | 131          |
| Унапред плаћени трошкови претплате на часописе     | -            | 15           |
| Унапред плаћени трошкови закупнине                 | -            | 38           |



| Назив   | 2022. година  | 2021. година  |
|---|---------------|---------------|
| Унапред плаћени трошкови физичким лицима по основу уговора о закупу | 138           | 138           |
| Остала активна временска разграничења                               | 835           | 31            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>27.870</b> | <b>16.324</b> |

На рачуну активна временска разграничења – осигурање опреме исказани су унапред плаћени трошкови за аутоодговорност и ауто каско осигурање возила за период од 29. децембра 2022. године до 29. децембра 2023. године по полисама осигурања издатим од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд.

На рачуну активна временска разграничења – осигурање радника исказани су унапред плаћени трошкови осигурања од незгоде при обављању и ван обављања основног занимања свих запослених у Друштву код Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд за период од 14. маја 2022. године до 14. маја 2023. године.

На рачуну остала активна временска разграничења исказан је порез на додатну вредност у примљеним авансима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана активна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.10 Ванбилансна актива

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана је ванбилансна актива у износу од 734.796 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Структура ванбилансне активе

| Назив   | 2022. година   | 2021. година  |
|---|----------------|---------------|
| Дата јемства  | 630.000        | 30.000        |
| Дате гаранције  | 104.742        | 860           |
| Потраживање за удружена средства станова солидарности | 54             | 54            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>734.796</b> | <b>30.914</b> |

Дата јемства се највећим делом, у износу од 600.000 динара, односе на залогу на право потраживања по уговорима са ЈП Пошта Србије, Београд која је успостављена од стране Банке Поштанска штедионица. Мањи део се односи на залогу која је успостављена од стране Алта банке а.д. Београд у износу од 30.000 хиљада динара.

Дате гаранције се највећим делом, у износу од 103.881 хиљаде динара, односе на гаранције за добро извршење посла на основу уговора о закупу путем оперативног лизинга са ЈП „Пошта Србије“, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана ванбилансна актива у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.11 Капитал

У пословним књигама Друштво на дан 31. децембар 2022. године исказан укупни капитал има следећу структуру:

Табела број 19: Структура капитала

| -у хиљадама динара-                  |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Назив                                | 2022. година   | 2021. година   |
| Основни капитал                      | 393.458        | 393.458        |
| Ревалоризационе резерве              | 43.275         | 43.275         |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 153.787        | 141.932        |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 36.593         | 11.855         |
| Губитак ранијих година               | (140.524)      | (140.524)      |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>486.589</b> | <b>449.996</b> |

Основни капитал Друштва на дан 31. децембар 2022 године чине удели у укупном износу од 393.458 хиљада динара. Једини члан Друштва, са 100% учешћа у капиталу, је Компанија „Дунав осигурање“ а.д. Београд.

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.

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

### 2.2.1.12 Дугорочна резервисања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су дугорочна резервисања у износу од 59.146 хиљада динара, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура дугорочних обавеза

| -у хиљадама динара-                                  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Назив  | 2022. година  | 2021. година  |
| Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију | 29.650        | 25.212        |
| Резервисања за јубиларне награде                     | 25.894        | 23.875        |
| Остала дугорочна резервисања                         | 3.602         | 2.172         |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>59.146</b> | <b>51.259</b> |

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године, у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде за 243 запослена на бази извештаја независног актуара, која су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата.

Остала дугорочна резервисања у целости се односе на резервисања за два судска спора, код којих постоји вероватноћа губитка спора и то спор запосленог на име исплате дуга по основу права дефинисаних Колективним уговором у износу од 800 хиљада динара, као и спор





запосленог на име накнаде штете причињене незаконитим отказом у износу од 600 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана дугорочна резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.13 Дугорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказана су дугорочне обавезе у износу од 859.274 хиљаде динара, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Дугорочни финансијски кредити од банака у земљи              | 758.155        | 76.753         |
| Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг          | 101.119        | 125.091        |
| Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг - камате | (7.949)        | (9.756)        |
| Обавезе по основу камата из финансијског лизинга             | 7.949          | 9.756          |
| Остале дугорочне обавезе                                     | -              | 1.433          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>859.274</b> | <b>203.277</b> |

Дугорочне обавезе по основу финансијских кредита од банака у износу од 758.155 хиљада динара односе се на два дугорочна кредита одобрена од стране Банке Поштанска штедионица а.д. Београд и то:

- Уговор о дугорочном кредиту број 360052455601930660 од 24. децембра 2021. године за куповину возила у максималном износу од 600.000 хиљада динара са периодом расположивости од 7 месеци од потписивања Уговора, роком отплате од 48 месеци од датума пуштања прве транше у течај и грејс периодом од 2 месеца од пуштања прве транше кредита у течај уз каматну стопу од 3М BELIBOR + 2,15% годишње.
- Уговор о дугорочном кредиту број 360052455002100789 од 14. септембра 2022. године за куповину возила у максималном износу од 700.000 хиљада динара са периодом расположивости од 12 месеци од датума потписивања овог Уговора, роком отплате до 48 месеци од датума пуштања прве транше у течај и грејс периодом од 2 месеца од пуштања прве транше кредита у течај уз каматну стопу од 3М BELIBOR + 3,10% годишње, као и
- Уговор о дугорочном кредиту број 2637/2020.године, закључен са Алта банком а.д. Београд, за куповину возила у максималном износу од 30.000 хиљада динара са периодом расположивости од 60 дана од датума потписивања овог уговора, роком отплате до 36 месеци од датума пуштања прве транше у течај уз каматну стопу од 5,20% годишње.

Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг у износу од 101.119 хиљада динара, односе се на обавезе за купљена возила по основу закључених уговоре о финансијском лизингу са S-Leasing d.o.o., Beograd и Raiffesen leasing d.o.o., Beograd. Период на који су закључени уговори о финансијском лизингу крећу се од једне до пет година, док се каматне стопе крећу у распону од 2,90% до 5,86%.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказане дугорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.14 Краткорочне финансијске обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање краткорочних финансијских обавеза у износу од 378.669 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед краткорочних финансијских обавеза:

Табела број 22: Краткорочне финансијске обавезе

| -у хиљадама динара-   |                |               |
|---|----------------|---------------|
| Назив   | 2022. година   | 2021. година  |
| Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године | 318.041        | 31.055        |
| Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године | 60.628         | 58.030        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>378.669</b> | <b>89.085</b> |

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године на рачуну део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, евидентирало обавезе по основу два дугорочна кредита одобрених од стране Банке поштанске штедионице а.д Београд у износу од 314.969 хиљада динара и дугорочном кредиту одобреном од Алта банке а.д. Београд у износу од 3.061 хиљаде динара.

На рачуну део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године, Друштво је евидентирало обавезе по основу више стотина закључених уговора о финансијском лизингу за набавку возила, закљученим са S-Leasing d.o.o., Beograd и Raiffesen leasing d.o.o., Beograd, у износу од 60.628 хиљада.

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

#### 2.2.1.15 Примљени аванси, депозити и кауције

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање примљених аванса, депозита и кауција у износу од 10.175 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед примљених аванса, депозита и кауција:

Табела број 23: Примљени аванси, депозити и кауције

| -у хиљадама динара- |               |              |
|---------------------|---------------|--------------|
| Назив               | 2022. година  | 2021. година |
| Примљени аванс      | 5.009         | 188          |
| Примљени депозит    | 5.166         | 5.300        |
| <b>Укупно:</b>      | <b>10.175</b> | <b>5.488</b> |

Обавезе по основу примљених аванса највећим делом се односе на обавезе према Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд (у даљем тексту: матично правно лице). Основ авансне уплате у износу од 9.996 хиљада динара, од стране матичног правног лица, је издавање поклон ваучера осигураницима, физичким и правним лицима, за нова и половна путничка возила у фиксном износу од четири хиљаде динара, приликом склапања уговора о комбинованом осигурању моторних возила у свим Дунав центрима. Издавање поклон ваучера



од стране матичног правног лица засновано је на Одлуци о посебној стимулацији осигураника поводом пролећне акције за осигурање аутомобила број 149/2 од 15. марта 2022. године, за период од 22.марта 2022. године до 30.априла 2022. године. Друштво је реализовало ваучере у износу од 4.688 хиљада динара, а преостали уплаћен аванс је враћен матичном правном лицу у дана 5. априла 2023. године у износу 4.964 хиљада динара.

У табели која следи дат је преглед примљених депозита:

Табела број 24: Примљени депозити

| -у хиљадама динара-                   |              |
|---------------------------------------|--------------|
| Назив                                 | Износ        |
| Car World Arena d.o.o., Београд       | 1.777        |
| Bel Cars International d.o.o, Београд | 958          |
| Николић Миливоје, Београд             | 589          |
| Dunav Stockbroker, Београд            | 550          |
| Java Coffee, Београд                  | 389          |
| City renta car d.o.o, Нови Београд    | 328          |
| Остали примљени депозити              | 575          |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>5.166</b> |

Обавезе за примљене депозите настале су уплатом средстава на рачун Друштва од стране привредних друштава са којима су закључени уговори о дугорочном најму путничких возила. Исти се обавезују да пре испоруке возила уплате на рачун Друштва депозит, који ће бити враћен са уплатом последње рате најма и преузимања возила од стране Друштва.

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

#### 2.2.1.16 Обавезе из пословања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање обавеза из пословања у износу од 28.405 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед обавеза из пословања

Табела број 25: Обавезе из пословања

| -у хиљадама динара-  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Назив  | 2022. година  | 2021. година  |
| Обавезе према добављачима у земљи – матично правно лице                | 6.158         | 7.157         |
| Обавезе према добављачима у земљи – зависно правно лице                | 159           | -             |
| Обавезе према добављачима у земљи – остала повезана лица               | 20            | -             |
| Обавезе према добављачима у земљи                                      | 22.022        | 16.289        |
| Обавезе за издате виза бизнис картице за измирење обавеза из пословања | 46            | 26            |
| Остале обавезе - полиса осигурања                                      | -             | 16.172        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>28.405</b> | <b>39.644</b> |

Обавезе према добављачима - матичном правном лицу односе се на неизмирене обавезе према компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд у износу од 3.976 хиљада динара, настале по основу закључених уговора о закупу пословног простора у власништву компаније „Дунав



осигурањеа“ а.д.о. Београд. Друштво има 37 закључених уговора о закупу пословног простора на територије Републике Србије.

Обавезе према компанији Дунав осигурање – главна филијала Београд, у износу од 2.182 хиљаде динара, односе се на неизмирене обавезе по основу примљених полиса за осигурање возила која су у власништву Друштва.

У табели која следи дат је преглед највећих добављача у земљи:

Табела број 26: Добављачи у земљи

| -у хиљадама динара-                          |               |
|--|---------------|
| Назив  | Износ         |
| Marinković Hofmann d.o.o, Velika Moštanica   | 5.360         |
| Marso gume doo, Beograd                      | 3.502         |
| Dva en d.o.o, Beograd                        | 2.035         |
| Smiljanić komerc, d.o.o Požega               | 1.161         |
| AMSS centar za motorna vozila d.o.o, Beograd | 727           |
| Bigz office group d.o.o, Beograd             | 717           |
| Novosoft d.o.o, Beograd                      | 642           |
| ABC test d.o.o, Valjevo                      | 408           |
| Kompresor Dorćol d.o.o, Beograd              | 353           |
| Nikom Auto d.o.o, Kragujevac                 | 310           |
| Остали добављачи                             | 6.807         |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>22.022</b> |

Друштво је, како у току године тако и за потребе састављања финансијских извештаја за 2022. годину, усагласило обавеза са највећим добављачима на дан 31. децембар 2022. године. У Напоменама уз финансијске извештаје наведено је да је „Друштво примило 96 ИОС-а од добављача. ИОС-и од добављача су се усклађивали са стањем на дан 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2022. године, као и да није било материјално значајно неусаглашених стања обавеза.“

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.17 Остале краткорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање осталих краткорочних обавеза из пословања у износу од 38.401 хиљаде динара. У табели која следи дат је преглед осталих обавеза из пословања:

Табела број 27: Обавезе из пословања

| -у хиљадама динара-  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Назив  | 2022. година  | 2021. година  |
| Остале краткорочне обавезе   | 35.091        | 44.609        |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 1.885         | 874           |
| Обавезе по основу пореза на добитак                                  | 1.425         | -             |
| <b>Укупно:</b>   | <b>38.401</b> | <b>45.483</b> |



Табела број 28: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  |
|--|---------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 19.461        |
| Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                 | 2.246         |
| Обавезе за доприносе за зараде и накнаде зарада на терет запосленог              | 5.564         |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зараде на терет послодавца     | 4.285         |
| Обавезе по основу камате на кредит   | 105           |
| Обавезе према члановима управног и надзорног одбора                              | 247           |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                            | 1.605         |
| Остале обавезе   | 1.578         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>35.091</b> |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на обрачунате обавезе за нето зараде и накнаде зараде и припадајуће порезе и доприносе на терет запослених и послодавца за месец децембар 2022.године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима односе се на обавезе по основу следећих закључених уговора: о закупу пословног простора које Друштво користи за обављање регистроване делатности; уговора о најму возила између Друштва и запосленог лица по основу коришћења приватног возила у службене сврхе, уговора о допунском раду са лицима који су запослени у Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. на пословима прикупљања података за израду тахографске картице и њихово уручење као и уговора о делу на име обављања теренских послова упућивања клијената на технички преглед возила у пословну јединицу.

Остале обавезе односе се највећим делом на обавезе за обуставе из зарада у износу од 1.128 хиљада динара.

Табела број 29: Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година |
|--|--------------|
| Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи         | 165          |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи | 186          |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину                | (5)          |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова       | 744          |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине                              | 795          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.885</b> |

*Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова*

Стање ових обавеза у целости се односи на обавезе за комуналну таксу за истицање фирме у износу од 328 хиљада динара и обавезе по основу запошљавања инвалидних лица у износу од 416 хиљада динара.

*Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине*

Стање ових обавеза у највећем делу се односе на обавезе за порез на доходак грађана, на приходе од издавања у закуп непокретни и покретних ствари, обавезе за порезе и доприносе



на накнаде по уговору о допунском раду као и обавезе за порезе и доприносе на накнаде по уговорима о делу.

#### *Обавезе по основу пореза на добитак*

Обавеза по основу пореза на добит на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 1.425 хиљада динара, као разлика између укупно обрачунатог пореза на добит за 2022. годину у износу од 11.441 хиљаде динара и уплаћених аконтација пореза на добит у 2022. години у износу од 10.016 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане остале краткорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **2.2.1.18 Краткорочна пасивна временска разграничења**

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказано је стање краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 11.437 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед краткорочних пасивних временских разграничења:

*Табела број 30: Краткорочна пасивна временска разграничења*

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  | 2021. година |
|--|---------------|--------------|
| Обрачунати остали трошкови текућег периода који нису фактурисани у том периоду | 4.818         | 1.347        |
| Остала пасивна временска разграничења  | 6.619         | 57           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>11.437</b> | <b>1.404</b> |

Обрачунати остали трошкови текућег периода који нису фактурисани у том периоду односе се на трошкове горива, трошкове закупа пословног простора за услуге техничког прегледа возила, трошкове поштанских услуга и других трошкове насталих у децембру месецу 2022. године.

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године, односе се на исказани ПДВ у датим авансима, по основу аванских рачуна испостављених од стране привредног друштва „Ауто гарант“ д.о.о., Прељине, Чачак, на име редовног и ванредног сервисирања возила.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана краткорочна пасивна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



## 2.2.2 Биланс успеха

### 2.2.2.1 Пословни приходи

У пословним књигама Друштва исказани су пословни приходи на дан извештајног периода у износу од 994.658 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Пословни приходи

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година   | 2021. година   |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту               | 19.498         | 25.858         |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 932.964        | 683.309        |
| Приходи од активирања учинака и робе                     | 2.289          | 2.737          |
| Остали пословни приходи                                  | 39.907         | 38.544         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>994.658</b> | <b>750.448</b> |

Табела број 32: Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година  |
|---|---------------|
| Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 568           |
| Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту    | 21            |
| Приход од продаје робе на домаћем тржишту                                     | 18.909        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>19.498</b> |

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту односе се на приходе по основу замене/уградње делова приликом контроле техничке исправности возила која су у власништву матичног правног лица и возила у власништву других привредних друштава са којима су закључени уговори о пружању ове врсте услуге.

Табела број 33: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година   |
|---|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 190.688        |
| Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту   | 8.759          |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                    | 733.517        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>932.964</b> |

Приходи од продаје услуга матичном правном лицу се највећим делом односи на приход по основу Уговора о пословној сарадњи, које је Друштво склопило са матичним правним лицем - Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд. Предмет уговора је услуга најма возила за потребе Компаније. Наведена услуга је највећим делом заступљена и у приходима од продаје услуга повезаним правним лицима – „Дунав Логистика“ д.о.о., Београд.

Приход од продаје производа и услуга осталим правним лицима највећим делом се односе на услуге контроле техничке исправности возила и услуге најма возила. У приходима од услуге најма возила осталим правним лицима, највећи део се односи на приходе по основу закључених трогодишњих Уговора о закупу возила путем оперативног лизинга које је Друштво склопило са ЈП „Пошта Србије“.



Табела број 34: Остали пословни приходи

| -у хиљадама динара-                                      |               |
|--|---------------|
| Назив  | 2022. година  |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. | 4.587         |
| Приходи од закупнина                                     | 35.320        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>39.907</b> |

Приходи од донација се односе на директна давања из буџета Републике Србије на основу Уредбе о утврђивању Програма финансијске подршке обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација („Службени гласник РС“, број 32/2022) у износу од 1.587 хиљада динара. Поред тога Друштво остварује и приходе од средстава превентиве за набавку зимских пнеуматика, по основу Уговора о коришћењу средстава превентиве, закљученим са матичним правним лицем у износу од 3.000 хиљаде динара.

Приходи од закупнина се односе на приходе по основу давања у закуп објеката и опреме за обављање техничког прегледа возила, као и по основу закупа возила са пуним услугама, у циљу давања истих у закуп.

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

#### 2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 970.840 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Приказ структуре пословних расхода

| -у хиљадама динара-                                    |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Назив  | 2022. година   | 2021. година   |
| Набавна вредност продате робе                          | 16.112         | 19.048         |
| Трошкови материјала, горива и енергије                 | 60.169         | 41.747         |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 448.199        | 336.301        |
| Трошкови амортизације                                  | 231.949        | 163.781        |
| Трошкови производних услуга                            | 102.281        | 98.185         |
| Трошкови резервисања                                   | 13.321         | 12.133         |
| Нематеријални трошкови                                 | 98.809         | 73.348         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>970.840</b> | <b>744.543</b> |

#### 2.2.2.3 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 16.112 хиљаде динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Набавна вредност продате робе

| -у хиљадама динара-                     |               |
|---|---------------|
| Назив                                   | 2022. година  |
| Набавна вредност продате робе на мало   | 16.036        |
| Набавна вредност продате робе на велико | 76            |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>16.112</b> |





### Набавна вредност продате робе на мало

Друштво је чланом 31 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да се залихе робе воде по продајним ценама, а обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по последњој продајној цени. Ставом 8 наведеног Правилника дефинисано је да се приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену, врши обрачун разлике у цени, на нивоу сваке врсте робе.

Друштво целокупну набавку робе евидентира на рачуну роба у промету на мало по малопродајним објектима – огранцима. Приликом сваке продаје робе на мало Друштво врши сторнирање са рачуна набавна вредност продате робе на мало исказану по продајним ценама, износ разлике у цени, као и укалкулисаног пореза на додату вредност у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

На основу узорковане документације, утврђено је да набавна вредност продате робе, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.4 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани у износу од 60.169 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура трошкова материјала, горива и енергије

| -у хиљадама динара-                            |               |
|--|---------------|
| Назив  | 2022. година  |
| Трошкови осталог материјала ( режијског )      | 21.470        |
| Трошкови горива и енергије                     | 20.771        |
| Трошкови резервних делова                      | 13.723        |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 4.205         |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>60.169</b> |

Табела број 38: Структура трошкова осталог материјала (режијског)

| -у хиљадама динара-                                      |               |
|--|---------------|
| Назив  | 2022. година  |
| Трошкови канцеларијског материјала                       | 7.032         |
| Трошак заштитне опреме                                   | 1.308         |
| Канцеларијски материјал - за линију техничког прегледа   | 90            |
| Потрошни материјал                                       | 1.331         |
| Потрошни материјал за обављање делатности                | 1.592         |
| Утрошени материјал и резервни делови                     | 2.477         |
| Потрошни материјал за репарацију и поправку ауто стакала | 239           |
| Утрошени материјал за сервисне услуге (штета на возилу)  | 7.389         |
| Потрошни материјал - остало                              | 12            |
| <b>Укупно:</b>   | <b>21.470</b> |

Трошкови осталог материјала у износу од 21.470 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове канцеларијског материјала, трошкове материјала и резервних делова утрошених приликом сервисирања моторних возила која су у власништву Друштва, као и



трошкове поправке возила над којим је настала штета, по основу испостављених фактура од стране овлашћених сервисера.

Табела број 39: Структура трошкова горива и енергије

| Назив                        | -у хиљадама динара-<br>2022. година |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Трошкови електричне енергије | 11.272                              |
| Трошкови горива              | 9.499                               |
| <b>Укупно:</b>               | <b>20.771</b>                       |

Трошкови резервних делова у износу од 13.723 хиљаде динара односе се на резервне делове утрошене за текуће одржавање основних средстава, тј. резервне делове набављене и утрошене приликом редовног сервисирања возила која су у власништву Друштва. Трошкови на овом рачуну садрже набавну вредности резервног дела са припадајућим ПДВ-ом.

**Откривена неправилност:** Друштво је на рачуну трошкови резервних делова исказаних у финансијским извештајима у износу од 13.723 хиљада 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.

**Ризик:** Евидентирање трошкова резервних делова са урачунатим ПДВ-ом, доводи до ризика од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да на рачуну трошкови резервних делова исказује трошкове резервних делова без урачунатог ПДВ-а у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге.

### 2.2.2.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у укупном износу од 448.199 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

| Назив   | -у хиљадама динара- |                |
|---|---------------------|----------------|
|   | 2022. година        | 2021. година   |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)                           | 337.462             | 252.841        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца | 54.187              | 42.001         |
| Трошкови накнада по уговору о делу                                  | 1.747               | 496            |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора          | 26.509              | 20.134         |
| Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора              | 3.971               | 3.002          |
| Остали лични расходи и накнаде                                      | 24.323              | 17.827         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>448.199</b>      | <b>336.301</b> |

Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву регулисани су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова „Дунав ауто“ д.о.о заведен под бројем 2230 од 11. децембра 2017. године и Колективним уговором „Дунав ауто“ д.о.о бр. 1851/1 од 27.07.2018 године, Анексом I Колективног уговора бр. 1634 од 18. јуна 2020. године, Анексом II Колективног уговора бр. 2212 од 21. јуна 2021. године и Анексом III Колективног уговора „Дунав ауто“ д.о.о., Београд бр. 1007 од 25. марта 2022. године. Основица за обрачун зараде



код Друштва за месец јануар-децембар 2022. године регулисана је чланом 43 Колективног уговора и Анексом II којим је дефинисана цена рада за најједноставнији рад која се примењивала за обрачун зарада за јануар и фебруар месец 2022. године и Анексом III Колективног уговора којим је дефинисана цена рада за најједноставнији рад која се примењивала за обрачун зарада за месец март-децембар 2022. године.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 26.509 хиљада динара у целини се односе на трошкове накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду од стране запослених у Друштву ангажованих на пословима пријема, разматрања захтева и уручења персонализованих картица крајњим корисницима у складу са Процедуром о поступању АБС-а, трошкове накнада физичким лицима по основу уговора о закупу пословног простора као и трошкове накнада физичким лицима по основу уговора о најму возила.

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 24.323 хиљаде динара и највећим делом се односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла, накнаде трошкова за неискоришћене дане годишњег одмора по основу споразумног престанка радног односа, трошкове пакетића деци запослених, помоћи у случају смрти као и остале накнаде трошкова запослених дефинисаних чл. 64-68 Колективног уговора Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.6 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у укупном износу од 231.949 хиљада динара, односе се на амортизацију основних средстава, постројења и опреме.

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

#### 2.2.2.7 Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су исказани у износу од 102.281 хиљаде динара дати су се у следећем прегледу:

Табела број 41: Структура трошкова производних услуга

| Назив                             | 2022. година   | 2021. година  |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 838            | 1.119         |
| Трошкови транспортних услуга      | 6.359          | 6.153         |
| Трошкови услуга одржавања         | 28.223         | 19.566        |
| Трошкови закупнина                | 50.785         | 55.731        |
| Трошкови рекламе и пропаганде     | 436            | 1.211         |
| Трошкови осталих услуга           | 15.640         | 14.405        |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>102.281</b> | <b>98.185</b> |

-у хиљадама динара-



Табела број 42: Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив                                | 2022. година |
|--------------------------------------|--------------|
| Трошкови превоза робе                | 36           |
| ПТТ трошкови                         | 2.462        |
| Трошкови телефонских услуга          | 2.320        |
| Трошкови интернет промета            | 1.045        |
| Трошкови такси и рент-а кар услуга   | 10           |
| Трошкови осталих транспортних услуга | 486          |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>6.359</b> |

Табела број 43: Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  |
|--|---------------|
| Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава | 23.393        |
| Трошкови - адаптације пословног простора                   | 804           |
| Трошкови за услуге на одржавању возила (штета на возилу)   | 4.026         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>28.223</b> |

Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава у износу од 23.393 хиљаде динара, углавном се односе на трошкове услуга редовног сервисирања возила - замена ауто делова и лимарско фарбарских радова на возилима у власништву Друштва.

Трошкови за услуге на одржавању возила (штета на возилу) у износу од 4.026 хиљада динара односе се на услуге поправке возила која су у власништву Друштва и за која је наплаћена штета од осигуравајуће куће.

Табела број 44: Трошкови закупнина

-у хиљадама динара-

| Назив                        | 2022. година  |
|------------------------------|---------------|
| Закупнина пословног простора | 47.408        |
| Закупнина опреме             | 538           |
| Закупнина возила             | 2.604         |
| Закупнина земљишта           | 235           |
| <b>Укупно:</b>               | <b>50.785</b> |

Трошкови закупа пословног простора односе се на трошкове закупа простора у којима Друштво обавља своје пословне активности. Друштво је закључило XX Анекс Уговор о закупу пословног простора број 1637 од 16. маја 2022. чији је предмет закуп пословног простор у улици Благоја Паровића број 19, са Компанијом Дунав Осигурање а.д.о. Београд. Трошкови закупнина возила односе се на три закључена уговора о дугорочном закупу возила са пуним услугама са закуподавцем Car Rental d.o.o, Beograd, са наменом издавања у закуп другим правним лицима.

Трошкови закупнина земљишта односе се на трошкове закупа земљишта за новембар и децембар 2022. године. Друштво је закључило Уговор о закупу земљишта број 4121 од 23. децембра 2022. године са Компанијом Дунав осигурање на период од 1. новембра 2022. године до 31. октобра 2023. године.



Табела број 45: Трошкови осталих услуга

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  |
|--|---------------|
| Комуналне услуге   | 4.368         |
| Накнада за коришћење ауто пута                                     | 272           |
| Непоменуте остале услуге   | 377           |
| Трошкови за услуге заштите на раду                                 | 754           |
| Трошкови заштите на раду - средсва за заштиту од коронавируса      | 41            |
| Трошкови паркинга  | 45            |
| Израда пројектне документације за уређаје тнг                      | 4.030         |
| Трошкови услуга еталонирања  | 1.416         |
| Трошкови заштитне одеће  | 2.233         |
| Трошкови осталих услуга - сопствена потрошња - дунав ауто, огранак | 1.966         |
| Трошкови провере и сертификација система квалитета                 | 138           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>15.640</b> |

Трошкови комуналних услуга у износу од 4.368 хиљада динара, углавном се односе на префактурисане трошкове гасног уља, трошкове телефонских услуга, трошкове комуналних услуга, трошкова електричне енергије и других трошкова везаних за закуп објеката, а по основу испостављених фактура од стране матичног правног лица.

Трошкови израде пројектне документације за уређаје тнг у износу од 4.030 хиљада динара, односе се на услуге испитивања моторних возила која се увозе као употребљива извршене од стране Машинског факултета Београд.

Трошкови осталих услуга односе се на услуге техничког прегледа возила у власништву Друштва.

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

#### 2.2.2.8 Трошкови резервисања

Структура трошкова резервисања који су исказани у износу од 13.321 хиљаде динара дати су се у следећем прегледу:

Табела број 46: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година  | 2021. година  |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију | 6.587         | 5.802         |
| Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима         | 5.303         | 6.331         |
| Трошкови резервисања за судске спорове                        | 1.431         | -             |
| <b>Укупно:</b>  | <b>13.321</b> | <b>12.133</b> |

Друштво је исказало трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, трошкове резервисања за јубиларне награде запосленима и трошкове резервисања за судске спорове приликом формирања резервисања за 2022 годину. (Напомена 2.2.1.12)



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

### 2.2.2.9 Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су исказани у износу од 98.809 хиљада динара дати су се у следећем прегледу:

Табела број 47: Структура нематеријалних трошкова

| -у хиљадама динара-           |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Назив                         | 2022. година  | 2021. година  |
| Трошкови непроизводних услуга | 15.962        | 12.071        |
| Трошкови репрезентације       | 6.590         | 4.034         |
| Трошкови премије осигурања    | 48.890        | 32.526        |
| Трошкови платног промета      | 3.919         | 2.258         |
| Трошкови чланарина            | 185           | 220           |
| Трошкови пореза               | 13.489        | 10.315        |
| Остали нематеријални трошкови | 9.774         | 11.924        |
| <b>Укупно:</b>                | <b>98.809</b> | <b>73.348</b> |

Табела број 48: Трошкови непроизводних услуга

| -у хиљадама динара-   |               |
|---|---------------|
| Назив   | 2022. година  |
| Трошкови претплате на часописе и остале стручне публикације       | 72            |
| Трошкови на програмима за раџунаре                                | 2.163         |
| Трошкови за коришћење лпфр  | 682           |
| Трошкови чишћења просторија                                       | 764           |
| Трошкови услуга упућивања на т.п.                                 | 3.529         |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања   | 587           |
| Трошкови адвокатских услуга                                       | 1.016         |
| Услуге у вези са струч.усавршавањем (семинари, симпозијуми и сл.) | 818           |
| Услуге стручног усавршавања-полагање категорија                   | 376           |
| Услуге за израду извештаја о трансферним ценама                   | 118           |
| Остале непроизводне услуге  | 5.594         |
| Остале непроизводне услуге за оверу                               | 23            |
| Трошкови за тахографске картице                                   | 220           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>15.962</b> |

Трошкови услуга упућивања на технички преглед у износу од 3.529 хиљада динара односе се на услуге техничког прегледа возила која су у власништву Друштва, а по основу испостављених фактура од стране овлашћених сервисних кућа.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 5.594 хиљаде динара, углавном се односе на услуге замене пнеуматика, као и услуге архивирања документације Друштва.



Табела број 49: Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

| Назив                   | 2022. година |
|-------------------------|--------------|
| Трошкови репрезентације | 3.431        |
| Трошкови за поклоне     | 3.159        |
| <b>Укупно:</b>          | <b>6.590</b> |

Друштво је у 2022. години признало трошкове репрезентације у износу од 3.431 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на трошак одржавања колегијума на Златибору, по одлуци Надзорног одбора, у објекту Дунав Турист д.о.о. – одмаралиште Дунав Златибор. У оквиру овог рачуна евидентирани су и трошкови угоститељских услуга који су плаћени виза картицом од стране директора Друштва.

Табела број 50: Трошкови премије осигурања

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година  |
|---|---------------|
| Премије осигурања за опрему-моторна возила                    | 38.022        |
| Премија осигурања имовине                                     | 306           |
| Премија осигурања запослених од последица несрећних случајева | 443           |
| Премија осигурања за добровољно пензионо осигурање            | 10.119        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>48.890</b> |

Трошкови премије осигурања за опрему - моторна возила односе се на трошкове осигурања возила у власништву Друштва, на основу издатих полиса осигурања од стране Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд.

Друштво је чланом 75 Колективног уговора дефинисало право послодавца да свим запосленим обезбеди добровољно пензијско осигурање код Дунав друштва за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд, у износу месечне премије која се утврђује до неопорезивог износа.

Табела број 51: Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

| Назив                           | 2022. година |
|---------------------------------|--------------|
| Трошкови платног промет у земљи | 2.334        |
| Трошкови за банкарске услуге    | 1.585        |
| <b>Укупно:</b>                  | <b>3.919</b> |

Табела број 52: Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  |
|--|---------------|
| Трошкови за обавезу запошљавања особа са инвалидитетом | 4.559         |
| Трошкови за заштиту и унапређивање животне средине     | 124           |
| Такса на истакнуту фирму                               | 4.198         |
| Накнада за корисцење градјевинског земљишта            | 67            |
| Накнада за коришћење базе података о тех. каракт. м.в. | 4.131         |
| Порез на пренос апсолутних права                       | 66            |
| Остали порези и накнаде                                | 344           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>13.489</b> |



Трошкови за обавезу запошљавања особа са инвалидитетом исказани у износу од 4.559 хиљада динара, односе се на обавезу Друштва везану за члан 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>6</sup> којим је дефинисано да је послодавац дужан да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

Накнада за коришћење базе података о техничким карактеристикама моторних возила исказана у износу од 4.131 хиљаде динара односи се на плаћене месечне накнаде за коришћење базе података, Агенцији за безбедност саобраћаја Београд, у износу од пет хиљада динара месечно по огранку Друштва.

Табела број 53: *Остали нематеријални трошкови*

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година |
|--|--------------|
| Таксе за регистрацију возила                         | 6.521        |
| Судске таксе   | 238          |
| Административне таксе                                | 2.653        |
| Трошкови принудне наплате                            | 80           |
| Остали нематеријални трошкови                        | 6            |
| Трошкови претплате на часописе и стручне публикације | 153          |
| Остали нематеријални трошкови - зелени картон        | 123          |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>9.774</b> |

Трошкови таксе за регистрацију возила исказани у износу од 6.521 хиљаде динара односе се на регистрацију возила која су у власништву Друштва, уплатом средстава у корист Буџета Републике Србије.

Трошкови административне таксе исказани у износу од 2.653 хиљаде динара односе се на трошкове овлашћења за издавање регистрационих налепница од стране Министарства унутрашњих послова Републике Србије.

#### 2.2.2.10 Финансијски приходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 537 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: *Структура финансијских прихода*

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од камата  | 1            | 20           |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле | 536          | 63           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>537</b>   | <b>83</b>    |

Друштво је на рачуну позитивне курсне разлике евидентирало прерачунате ефекте курсних разлика на остатак дуга по основу уговора о финансијском лизингу за набавку возила закључених са „S- leasingom“ d.o.o., Београд.

<sup>6</sup> („Сл.гласник РС“ бр. 36/09 и 32/13)





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

#### 2.2.2.11 Финансијски расходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода у износу од 29.744 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  | 2021. година |
|--|---------------|--------------|
| Расходи од камата  | 26.409        | 5.947        |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле | 116           | 67           |
| Остали финансијски расходи                                   | 3.219         | 283          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>29.744</b> | <b>6.297</b> |

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода у износу од 29.744 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година  | 2021. година |
|--|---------------|--------------|
| Расходи од камата  | 26.409        | 5.947        |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле | 116           | 67           |
| Остали финансијски расходи                                   | 3.219         | 283          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>29.744</b> | <b>6.297</b> |

Расходи од камата у износу од 26.409 хиљада динара односе се на обрачунате камате за 2022. годину по основу два одобрена кредита од стране Банке Поштанске Штедионице а.д. Београд и одобреним кредитом од стране Алта банке а.д. Београд.

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

#### 2.2.2.12 Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

У пословним књигама Друштва, исказани су приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, на дан извештајног периода у износу од 2.310 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од усклађивања вредности потраживања | 310          | 1.699        |
| <b>Укупно:</b>                               | <b>310</b>   | <b>1.699</b> |

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у целости се односе на наплаћена потраживања од купаца која су била отписана.



На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.13 Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

У пословним књигама Друштва, исказани су расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, на дан извештајног периода у износу од 2.310 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 2.310        | 299          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>2.310</b> | <b>299</b>   |

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 2.310 хиљада динара у целости се односе се на исправљена потраживања од купаца због немогућности наплате на основу Одлуке, број 954 од 25. јануара 2023. године, Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.14 Остали приходи

У пословним књигама Друштва, исказани су остали приходи, на дан извештајног периода у износу од 48.418 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2022. година  | 2021. година  |
|---|---------------|---------------|
| Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 32.438        | 6.980         |
| Вишкови   | 254           | 62            |
| Наплаћена отписана потраживања  | 4             | 3             |
| Приходи од смањења обавеза  | -             | 18            |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања                                 | -             | 96            |
| Остали непоменути приходи   | 15.719        | 4.383         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>48.415</b> | <b>11.542</b> |

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме односе се на добитке остварене продајом опреме – путничких возила.

Вишкови се у целости односе на утврђене вишкове робе у малопродајним објектима утврђених пописом.



Остали непоменути приходи се односе на приходе од наплате штете од матичног лица Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд на основу каско осигурања у износу од 12.433 хиљаде динара; на приходе од наплаћених казни, пенала и штета од других правних лица у износу од 2.814 хиљаде динара и на остале приходе у износу од 472 хиљаде динара.

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

#### 2.2.2.15 Остали расходи

У пословним књигама Друштва, исказани су остали расходи, на дан извештајног периода у износу од 5.254 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Структура осталих расхода

| -у хиљадама динара-  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Назив  | 2022. година | 2021. година |
| Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина и постројења | 1.535        | 1.704        |
| Мањкови  | 750          | 152          |
| Расходи по основу директних отписа потраживања   | 370          | 283          |
| Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе                                 | 981          | 296          |
| Остали непоменути расходи  | 1.618        | 2.684        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>5.254</b> | <b>5.119</b> |

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина и постројења у износу од 1.324 хиљаде динара односе се на губитке по основу продаје опреме – путничких моторних возила Друштва испод садашње вредности, и губитке у износу од 211 хиљада динара по основу расходовања основних средстава која нису више у употреби.

Мањкови се у целости односе на мањак залиха робе утврђен пописом у објектима малопродаје.

Расходи по основу директних отписа потраживања највећим делом се односе на утврђене разлике приликом усаглашавања потраживања, застаре потраживања, покретање стечајног поступка, блокаде рачуна, брисање привредног друштва из АПР.

Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе односе се на расходовање залиха робе услед истека рока трајања, лома, оштећене амбалаже, техничке застарелости ауто делова и других недостатака. Расходовање је извршено на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 954 од 24. јануара 2023. године, а на основу Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. На целокупну количину расходованих залиха материјала и робе Друштво је обрачунало ПДВ.

Друштво нема усвојену Уредбу о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност иако расходује залихе материјала и робе из године у годину.

Остали непоменути расходи највећим делом се односе на трошкове судских спорова, трошкове адвокатских услуга за заступање Друштва пред судовима и трошкове извршитеља ангажованих за наплату потраживања од купаца.

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



### 2.2.2.16 Нето добитак/губитак

Табела број 61: Приказ оствареног нето добитка/губитка

| -у хиљадама динара-                           |               |              |
|---|---------------|--------------|
| Назив   | 2022. година  | 2021. година |
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања | 33.814        | 5.642        |
| <b>Нето добитак/губитак:</b>                  | <b>33.814</b> | <b>5.642</b> |

На основу узорковане документације, утврђено је да нето добитак/губитак, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (3) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5 МСФИ за МСП Извештај о укупном резултату и биланс успеха и одредбама члана 9 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, МСФИ за МСП и одредбама члана 21 до 29 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и да обезбеђује неопходне информације о променама на капиталу.

### 2.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештају о токовима готовине за 2022. годину је састављен у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 7 Извештај о токовима готовине и одредбама члана 10 до 20 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### 2.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.



#### **2.2.4 Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво учествује у четири судска спора из области радног права. Укупна вредност спорова који се воде против Друштва по овим основама је 4.003 хиљаде динара. Укупан износ резервисања по основу судских спорова је 3.602 хиљаде динара.



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

#### **ДУНАВ АУТО ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УСЛУГЕ У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

|   |                          |                  |
|---|--------------------------|------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник        |                          |                  |
| Матични број<br>17233777                  | Шифра делатности<br>7120 | ПИБ<br>100119663 |
| Назив:<br>"DUNAV AUTO" d.o.o.             |                          |                  |
| Седиште :<br>Blagoja Parovića 19, Beograd |                          |                  |

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 22 године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун              | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ            |                  |               |
|--|---|------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|
|  |   |      |                       | Текућа<br>година | Претходна година |               |
|  |   |      |                       |                  | Крајње стање     | Почетно стање |
| 1                                      | 2   | 3    | 4                     | 5                | 6                | 7             |
|  | <b>А К Т И В А</b>  |      |                       |                  |                  |               |
| 00                                     | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>  | 0001 |                       |                  |                  |               |
|  | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b><br>(0003+0009+0017+0018+0028)  | 0002 |                       | 1.497.200        | 698.531          |               |
| 01                                     | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b><br>(0004+0005+0006+0007+0008)   | 0003 | 14                    | 8.093            | 7.468            |               |
| 010                                    | 1. Улагања у развој   | 0004 |                       |                  |                  |               |
| 011, 012 и<br>014                      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне<br>марке, софтвер и остала нематеријална својина                                | 0005 |                       | 8.093            | 7.468            |               |
| 013                                    | 3. Гудвил   | 0006 |                       |                  |                  |               |
| 015 и 016                              | 4. Нематеријална имовина унета у лизинг и<br>нематеријална имовина у припреми   | 0007 |                       |                  |                  |               |
| 017                                    | 5. Аванси за нематеријалну имовину  | 0008 |                       |                  |                  |               |
| 02                                     | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b><br>(0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)  | 0009 | 14                    | 1.488.607        | 690.563          |               |
| 020, 021<br>и 022                      | 1. Земљиште и грађевински објекти   | 0010 |                       |                  |                  |               |
| 023                                    | 2. Постројења и опрема  | 0011 |                       | 1.263.886        | 690.563          |               |
| 024                                    | 3. Инвестиционе некретнине  | 0012 |                       |                  |                  |               |
| 025 и 027                              | 4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и<br>некретнине, постројења и опрема у припреми                               | 0013 |                       | 172.209          |                  |               |
| 026 и 028                              | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања<br>на туђим некретнинама, постојењима и опреми                              | 0014 |                       |                  |                  |               |
| 029 (део)                              | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у<br>у земљи   | 0015 |                       | 52.512           |                  |               |
| 029 (део)                              | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у<br>иностранству  | 0016 |                       |                  |                  |               |
| 03                                     | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>   | 0017 |                       |                  |                  |               |
| 04 и 05                                | <b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b><br>(0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)                                     | 0018 |                       | 500              | 500              |               |
| 040 (део),<br>041 (део) и<br>042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица<br>(осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)  | 0019 |                       | 500              | 500              |               |
| 040 (део),<br>041 (део),<br>042 (део)  | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа  | 0020 |                       |                  |                  |               |
| 043, 050 (део),<br>051 (део)           | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим<br>повезаним лицима и дугорочним потраживањима од<br>тих лица у земљи        | 0021 |                       |                  |                  |               |
| 044, 050 (део),<br>051 (део)           | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим<br>повезаним лицима и дугорочним потраживањима од<br>тих лица у иностранству | 0022 |                       |                  |                  |               |
| 045 (део) и<br>053 (део)               | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови)<br>у земљи   | 0023 |                       |                  |                  |               |
| 045 (део) и<br>053 (део)               | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови)<br>у иностранству  | 0024 |                       |                  |                  |               |



| Група рачуна, рачун                 | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |               |
|-------------------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|                                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |               |
|                                     |   |      |               |               | Крајње стање     | Почетно стање |
| 1                                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                | 7             |
| 046                                 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 |               |               |                  |               |
| 047                                 | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели   | 0026 |               |               |                  |               |
| 048,052,054<br>055 и 056            | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања                             | 0027 |               |               |                  |               |
| 28 (део),<br>осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0028 |               |               |                  |               |
| 288                                 | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   | 0029 | 13 в          | 31.115        | 16.894           |               |
|                                     | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА<br/>(0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)</b>                                   | 0030 |               | 343.781       | 170.211          |               |
| Класа 1,<br>осим групе<br>рачуна 14 | I ЗАЛИХЕ<br>(0032+0033+0034+0035+0036)  | 0031 | 15            | 57.632        | 13.256           |               |
| 10                                  | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар  | 0032 |               | 1.427         | 1.298            |               |
| 11 и 12                             | 2. Недовршена производња и готови производи   | 0033 |               |               |                  |               |
| 13                                  | 3. Роба   | 0034 |               | 16.080        | 11.606           |               |
| 150, 152<br>и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи  | 0035 |               | 40.125        | 352              |               |
| 151, 153<br>и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству   | 0036 |               |               |                  |               |
| 14                                  | II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА                                     | 0037 |               |               |                  |               |
| 20                                  | III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ<br>(0039+0040+0041+0042+0043)                                     | 0038 | 16 а          | 132.349       | 82.895           |               |
| 204                                 | 1. Потраживања од купаца у земљи  | 0039 |               | 89.846        | 58.054           |               |
| 205                                 | 2. Потраживања од купаца у иностранству   | 0040 |               |               |                  |               |
| 200 и 202                           | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                               | 0041 |               | 42.503        | 24.841           |               |
| 201 и 203                           | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству                        | 0042 |               |               |                  |               |
| 206                                 | 5. Остала потраживања по основу продаје   | 0043 |               |               |                  |               |
| 21, 22<br>и 27                      | IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА<br>(0045+0046+0047)   | 0044 |               | 75.019        | 21.583           |               |
| 21, 22 осим<br>223 и 224,<br>и 27   | 1. Остала потраживања   | 0045 | 16 б          | 75.019        | 17.299           |               |
| 223                                 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак  | 0046 |               |               | 4.284            |               |
| 224                                 | 3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса                                    | 0047 |               |               |                  |               |
| 23                                  | V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ<br>(0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)                     | 0048 |               |               |                  |               |
| 230                                 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица                                   | 0049 |               |               |                  |               |
| 231                                 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица  | 0050 |               |               |                  |               |
| 232, 234 (део)                      | 3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи  | 0051 |               |               |                  |               |
| 233, 234 (део)                      | 4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству   | 0052 |               |               |                  |               |
| 235                                 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности                                 | 0053 |               |               |                  |               |
| 236 (део)                           | 6. Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха                           | 0054 |               |               |                  |               |
| 237                                 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели   | 0055 |               |               |                  |               |
| 236 (део),<br>238 и 239             | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани  | 0056 |               |               |                  |               |
| 24                                  | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ   | 0057 | 17            | 50.911        | 36.153           |               |
| 28 (део),<br>осим 288               | VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0058 | 18            | 27.870        | 16.324           |               |
|                                     | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА<br/>(0001+0002+0029+0030)</b>                                | 0059 |               | 1.872.096     | 885.636          |               |
| 88                                  | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>  | 0060 |               | 734.796       | 30.914           |               |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |               |
|--|--|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|  |  |      |               | Текућа година | Претходна година |               |
|  |  |      |               |               | Крајње стање     | Почетно стање |
| 1  | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                | 7             |
|  | <b>ПАСИВА</b>  |      |               |               |                  |               |
|  | <b>А. КАПИТАЛ</b><br>(0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0   | 0401 |               | 486.589       | 449.996          |               |
| 30, осим 306   | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ   | 0402 | 19            | 393.458       | 393.458          |               |
| 31   | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ   | 0403 |               |               |                  |               |
| 306  | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА  | 0404 |               |               |                  |               |
| 32   | IV. РЕЗЕРВЕ  | 0405 |               | 43.275        | 43.275           |               |
| 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<br>(0409+0410)  | 0408 |               | 190.380       | 153.787          |               |
| 340  | 1. Нераспоређени добитак ранијих година  | 0409 |               | 153.787       | 141.932          |               |
| 341  | 2. Нераспоређени добитак текуће године   | 0410 |               | 36.593        | 11.855           |               |
|  | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ  | 0411 |               |               |                  |               |
| 35   | IX. ГУБИТАК<br>(0413+0414)   | 0412 |               | 140.524       | 140.524          |               |
| 350  | 1. Губитак ранијих година  | 0413 |               | 140.524       | 140.524          |               |
| 351  | 2. Губитак текуће године   | 0414 |               |               |                  |               |
|  | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)</b>   | 0415 |               | 918.420       | 254.536          |               |
| 40   | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА<br>(0417+0418+0419)   | 0416 | 20            | 59.146        | 51.259           |               |
| 404  | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених  | 0417 |               | 55.544        | 49.087           |               |
| 400  | 2. Резервисања трошкове у гарантном року   | 0418 |               |               |                  |               |
| 40 осим 400 и 404  | 3. Остала дугорочна резервисања  | 0419 |               | 3.602         | 2.172            |               |
| 41   | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ<br>(0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)  | 0420 | 21            | 859.274       | 203.277          |               |
| 410  | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал   | 0421 |               |               |                  |               |
| 411 (део) и 412 (део)  | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи        | 0422 |               |               |                  |               |
| 411 (део) и 412 (део)  | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 |               |               |                  |               |
| 414 и 416 (део)  | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи  | 0424 |               | 859.274       | 201.844          |               |
| 415 и 416 (део)  | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству   | 0425 |               |               |                  |               |
| 413  | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности  | 0426 |               |               |                  |               |
| 419  | 7. Остале дугорочне обавезе  | 0427 |               |               | 1.433            |               |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део)                                 | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0428 |               |               |                  |               |
| 498  | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 0429 |               |               |                  |               |
| 495 (део)  | <b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>   | 0430 |               |               |                  |               |
|  | <b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b><br>(0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)                    | 0431 |               | 467.087       | 181.104          |               |
| 467  | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА   | 0432 |               |               |                  |               |

| Група рачуна, рачун                         | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |               |
|---|--|------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|   |  |      |               | Текућа година | Претходна година |               |
|   |  |      |               |               | Крајње стање     | Почетно стање |
| 1   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                | 7             |
| 42, осим 427                                | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)   | 0433 | 22            | 378.669       | 89.085           |               |
| 420 (део) и 421 (део)                       | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                             | 0434 |               |               |                  |               |
| 420 (део) и 421 (део)                       | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству                      | 0435 |               |               |                  |               |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке  | 0436 |               |               |                  |               |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака   | 0437 |               | 378.669       | 89.085           |               |
| 423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)        | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства  | 0438 |               |               |                  |               |
| 426   | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности  | 0439 |               |               |                  |               |
| 428   | 7. Обавезе по основу финансијских деривата   | 0440 |               |               |                  |               |
| 430   | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0441 | 23            | 10.175        | 5.488            |               |
| 43 осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)   | 0442 | 23            | 28.405        | 39.644           |               |
| 431 и 433                                   | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи                           | 0443 |               | 6.337         | 7.157            |               |
| 432 и 434                                   | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству                    | 0444 |               |               |                  |               |
| 435   | 3. Обавезе према добављачима у земљи   | 0445 |               | 22.022        | 16.289           |               |
| 436   | 4. Обавезе према добављачима у иностранству  | 0446 |               |               |                  |               |
| 439 (део)                                   | 5. Обавезе по меницама   | 0447 |               |               |                  |               |
| 439 (део)                                   | 6. Остале обавезе из пословања   | 0448 |               | 46            | 16.198           |               |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48                 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)   | 0449 |               | 38.401        | 45.483           |               |
| 44,45 и 46 осим 467                         | 1. Остале краткорочне обавезе  | 0450 | 24            | 35.091        | 44.609           |               |
| 47, 48 осим 481                             | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода  | 0451 |               | 1.885         | 874              |               |
| 481   | 3. Обавезе по основу пореза на добитак   | 0452 |               | 1.425         |                  |               |
| 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 |               | 11.437        | 1.404            |               |
|   | 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 |               | 1.872.096     | 885.636          |               |
| 89  | Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА   | 0457 |               | 734.796       | 30.914           |               |

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у \_\_\_\_\_ Београду,

дана 16.03.2023 године



Законски заступник

*[Handwritten signature in blue ink]*

|  |                          |                  |
|--|--------------------------|------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник       |                          |                  |
| Матични број<br>17233777                 | Шифра делатности<br>7120 | ПИБ<br>100119663 |
| Назив:<br>"DUNAV AUTO" d.o.o.            |                          |                  |
| Седиште:<br>Blagoja Parovića 19, Beograd |                          |                  |

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b><br>(1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)                  | 1001 | 5             | 994.658       | 750.448          |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ<br>(1003+1004)   | 1002 |               | 19.498        | 25.858           |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                       | 1003 |               | 19.498        | 25.858           |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту                                    | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА<br>(1006+1007)                            | 1005 |               | 932.964       | 683.309          |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                         | 1006 |               | 932.964       | 683.309          |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                      | 1007 |               |               |                  |
| 62                      | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ   | 1008 |               | 2.289         | 2.737            |
| 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 |               | 39.907        | 38.544           |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                    | 1012 |               |               |                  |
|                         | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br>(1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)             | 1013 |               | 970.840       | 744.543          |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 1014 | 6             | 16.112        | 19.048           |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 1015 | 7             | 60.169        | 41.747           |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)        | 1016 | 8             | 448.199       | 336.301          |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада   | 1017 |               | 337.462       | 252.841          |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                           | 1018 |               | 54.186        | 42.001           |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде   | 1019 |               | 56.551        | 41.459           |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 1020 | 10            | 231.949       | 163.781          |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                      | 1021 |               |               |                  |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 1022 | 9             | 102.281       | 98.185           |
| 54 осим 540             | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА   | 1023 | 10            | 13.321        | 12.133           |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 1024 | 11            | 98.809        | 73.348           |
|                         | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) &gt;= 0</b>                                      | 1025 |               | 23.818        | 5.905            |
|                         | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) &gt;= 0</b>                                      | 1026 |               |               |                  |
|                         | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b><br>(1028+1029+1030+1031)                              | 1027 |               | 537           | 83               |
| 660 и 661               | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И ОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 |               |               |                  |
| 662                     | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА   | 1029 |               | 1             | 20               |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
| 663 и 664           | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1030 |               | 536           | 63               |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ   | 1031 |               |               |                  |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)</b>  | 1032 |               | 29.744        | 6.297            |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1033 |               |               |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА   | 1034 |               | 26.409        | 5.947            |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1035 |               | 116           | 67               |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ   | 1036 |               | 3.219         | 283              |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)</b>   | 1037 |               |               |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)</b>   | 1038 |               | 29.207        | 6.214            |
| 683, 685 и 686      | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА   | 1039 |               | 310           | 1.699            |
| 583, 585 и 586      | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА   | 1040 |               | 2.310         | 299              |
| 67                  | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ  | 1041 | 12 а          | 48.415        | 11.542           |
| 57                  | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ  | 1042 | 12 б          | 5.254         | 5.119            |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)</b>   | 1043 |               | 1.043.920     | 763.772          |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)</b>   | 1044 |               | 1.008.148     | 756.258          |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) &gt;= 0</b>   | 1045 |               | 35.772        | 7.514            |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) &gt;= 0</b>   | 1046 |               |               |                  |
| 69 - 59             | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 |               |               |                  |
| 59 - 69             | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 |               | 1.958         | 1.872            |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) &gt;= 0</b>   | 1049 |               | 33.814        | 5.642            |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) &gt;= 0</b>   | 1050 |               |               |                  |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1051 | 13а           | 11.441        | 6.223            |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА   | 1052 |               |               |                  |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА  | 1053 |               | 14.220        | 12.436           |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>   | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) &gt;= 0</b>   | 1055 |               | 36.593        | 11.855           |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) &gt;= 0</b>   | 1056 |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   | 1057 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ  | 1058 |               |               |                  |
|                     | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   | 1059 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ  | 1060 |               |               |                  |
|                     | <b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>   |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији  | 1061 |               |               |                  |
|                     | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији   | 1062 |               |               |                  |

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у \_\_\_\_\_ Београду,  
 дана 16.03.2023 године



Законски заступник

|                                    |                              |                  |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник |                              |                  |
| Матични број<br>17233777           | Шифра делатности<br>7120     | ПИБ<br>100119663 |
| Назив:                             | "DUNAV AUTO" d.o.o.          |                  |
| Седиште :                          | Blagoja Parovića 19, Beograd |                  |

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ            |                     |
|---------------------------|---|------|-----------------------|------------------|---------------------|
|                           |   |      |                       | Текућа<br>година | Претходна<br>година |
| 1                         | 2   | 3    | 4                     | 5                | 6                   |
|                           | <b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |                       |                  |                     |
|                           | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)  | 2001 |                       | 36.593           | 11.855              |
|                           | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)   | 2002 |                       |                  |                     |
|                           | <b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>   |      |                       |                  |                     |
|                           | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                              |      |                       |                  |                     |
| 330                       | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                                  |      |                       |                  |                     |
|                           | а) повећање ревалоризационих резерви  | 2003 |                       |                  |                     |
|                           | б) смањење ревалоризационих резерви   | 2004 |                       |                  |                     |
| 331                       | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања  |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2005 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2006 |                       |                  |                     |
| 333                       | 3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава             |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2007 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2008 |                       |                  |                     |
|                           | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                     |      |                       |                  |                     |
| 332                       | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала   |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2009 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2010 |                       |                  |                     |
| 334                       | 3. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                              |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2011 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2012 |                       |                  |                     |
| 335                       | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање                                   |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2013 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2014 |                       |                  |                     |
| 336                       | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока                                |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2015 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2016 |                       |                  |                     |
| 337                       | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат |      |                       |                  |                     |
|                           | а) добици   | 2017 |                       |                  |                     |
|                           | б) губици   | 2018 |                       |                  |                     |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) -<br>(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0  | 2019 |               |               |                  |
|                     | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК<br>(2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) -<br>(2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0 | 2020 |               |               |                  |
|                     | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА  | 2021 |               |               |                  |
|                     | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА   | 2022 |               |               |                  |
|                     | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>(2019-2020-2021+2022) >= 0  | 2023 |               |               |                  |
|                     | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК<br>(2020-2019+2021-2022) >= 0   | 2024 |               |               |                  |
|                     | <b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>  |      |               |               |                  |
|                     | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>(2001-2002+2023-2024) >= 0  | 2025 |               | 36.593        | 11.855           |
|                     | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК<br>(2002-2001+2024-2023) >= 0   | 2026 |               |               |                  |
|                     | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК<br/>(2028+2029) = АОП 2025 АОП 2025 &gt;= 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>                 | 2027 |               |               |                  |
|                     | 1. Приписан матичном правном лицу  | 2028 |               |               |                  |
|                     | 2. Приписан учешћима без права контроле  | 2029 |               |               |                  |

у \_\_\_\_\_ Београду,

дана 16.03.2023 године



Законски заступник

|                                    |                              |                  |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник |                              |                  |
| Матични број<br>17233777           | Шифра делатности<br>7120     | ПИБ<br>100119663 |
| Назив:                             | "DUNAV AUTO" d.o.o.          |                  |
| Седиште :                          | Blagoja Parovića 19, Beograd |                  |

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Износ         |                  |
|--|------|---------------|------------------|
|  |      | Текућа година | Претходна година |
| 1  | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>  |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)                                     | 3001 | 1.199.734     | 938.133          |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи   | 3002 | 1.153.226     | 895.111          |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству  | 3003 |               |                  |
| 3. Примљене камате из пословних активности   | 3004 |               | 20               |
| 4. Остали приливи из редовног пословања  | 3005 | 46.508        | 43.002           |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)                                     | 3006 | 835.058       | 636.242          |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи   | 3007 | 288.772       | 168.138          |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству                                      | 3008 | 24            |                  |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи   | 3009 | 465.111       | 356.201          |
| 4. Плаћене камате у земљи  | 3010 | 26.246        | 5.840            |
| 5. Плаћене камате у иностранству   | 3011 |               |                  |
| 6. Порез на добитак  | 3012 | 5.731         | 14.764           |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода   | 3013 | 49.174        | 91.299           |
| 8. Остали одливи из пословних активности   | 3014 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)                               | 3015 | 364.676       | 301.891          |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)                                 | 3016 |               |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                      |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                   | 3017 | 62.877        | 17.810           |
| 1. Продаја акција и удела  | 3018 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3019 | 62.877        | 17.810           |
| 3. Остали финансијски пласмани   | 3020 |               |                  |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања   | 3021 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде  | 3022 |               |                  |
| II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                            | 3023 | 146.717       | 185.510          |
| 1. Куповина акција и удела   | 3024 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 146.717       | 185.510          |
| 3. Остали финансијски пласмани   | 3026 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)                             | 3027 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)                               | 3028 | 83.840        | 167.700          |



| ПОЗИЦИЈА<br>1  | АОП<br>2 | Износ              |                       |
|--|----------|--------------------|-----------------------|
|  |          | Текућа година<br>3 | Претходна година<br>4 |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                        |          |                    |                       |
| <b>I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)</b>               | 3029     |                    |                       |
| 1. Увећање основног капитала   | 3030     |                    |                       |
| 2. Дугорочни кредити у земљи   | 3031     |                    |                       |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству  | 3032     |                    |                       |
| 4. Краткорочни кредити у земљи   | 3033     |                    |                       |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству                                      | 3034     |                    |                       |
| 6. Остале дугорочне обавезе  | 3035     |                    |                       |
| 7. Остале краткорочне обавезе  | 3036     |                    |                       |
| <b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)</b>              | 3037     | 266.078            | 165.494               |
| 1. Откуп сопствених акција и удела   | 3038     |                    |                       |
| 2. Дугорочни кредити у земљи   | 3039     | 107.895            | 15.306                |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству  | 3040     |                    |                       |
| 4. Краткорочни кредити у земљи   | 3041     |                    |                       |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству                                      | 3042     |                    |                       |
| 6. Остале обавезе  | 3043     | 72.986             | 63.830                |
| 7. Финансијски лизинг  | 3044     | 85.197             | 86.358                |
| 8. Исплаћене дивиденде   | 3045     |                    |                       |
| <b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>        | 3046     |                    |                       |
| <b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>          | 3047     | 266.078            | 165.494               |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)</b>                          | 3048     | 1.262.611          | 955.943               |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)</b>                           | 3049     | 1.247.853          | 987.246               |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) &gt;= 0</b>                         | 3050     | 14.758             |                       |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) &gt;= 0</b>                          | 3051     |                    | 31.303                |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                          | 3052     | 36.153             | 67.456                |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>            | 3053     |                    |                       |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>            | 3054     |                    |                       |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)</b> | 3055     | 50.911             | 36.153                |

У \_\_\_\_\_ Београду,  
 дана 16.03.2023 године



Законски заступник

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Полуњава правно лице - предузетник       | ПИБ<br>100119663         |
| Матични број<br>1723377                  | Шифра делатности<br>7120 |
| Назив:<br>"DUNAV AUTO" d.o.o.            |                          |
| Седиште:<br>Владоја Раговића 19, Београд |                          |

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01.01. до 31.12. 2022. године

| Позиција | ОПИС   | АОП  | Основни капитал (група 30 без 306 и 309) | АОП  | Остали основни капитал (рн 309) | АОП    | Уписани и неуплаћени капитал (група 31) | АОП  | Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32) | АОП  | Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33) | АОП  | Нераспо- ређени добитак (група 34) | АОП     | Губитак (група 35) | АОП | Учешће без права контроле | АОП | Укупно (одговара позицији АОП 0401 (кол. 2+3+4+5+6 +7-8+9)>=0 | АОП | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4 +5+6+7-8+9) < 0 |
|----------|--|------|--|------|---------------------------------|--------|---|------|--|------|---|------|------------------------------------|---------|--------------------|-----|---------------------------|-----|---|-----|--|
| 1        | 2  | 3    | 4  | 5    | 6                               | 7      | 8                                       | 9    | 10   | 11   |   |      |                                    |         |                    |     |                           |     |   |     |  |
| 1.       | Стање на дан 01.01. 2021. године   | 4001 | 393.458                                  | 4010 | 4028                            | 43.275 | 4037                                    | 4046 | 145.936  | 4055 | 140.524                                 | 4064 | 4073                               | 442.145 | 4082               |     |                           |     |   |     |  |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4002 |  | 4011 | 4029                            | 4038   | 4047                                    |      |  | 4056 |   | 4065 | 4074                               |         | 4083               |     |                           |     |   |     |  |
| 3.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2021. године  | 4003 | 393.458                                  | 4012 | 4030                            | 43.275 | 4039                                    | 4048 | 145.936  | 4057 | 140.524                                 | 4066 | 4075                               | 442.145 | 4084               |     |                           |     |   |     |  |
| 4.       | Нето промене у 2021. години  | 4004 |  | 4013 | 4031                            | 4040   | 4049                                    |      | 7.851  | 4058 |   | 4067 | 4076                               |         | 4085               |     |                           |     |   |     |  |
| 5.       | Стање на дан 31.12. 2021. године   | 4005 | 393.458                                  | 4014 | 4032                            | 43.275 | 4041                                    | 4050 | 153.787  | 4059 | 140.524                                 | 4068 | 4077                               | 449.996 | 4086               |     |                           |     |   |     |  |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4006 |  | 4015 | 4033                            | 4042   | 4051                                    |      |  | 4060 |   | 4069 | 4078                               |         | 4087               |     |                           |     |   |     |  |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2022. године  | 4007 | 393.458                                  | 4016 | 4034                            | 43.275 | 4043                                    | 4052 | 153.787  | 4061 | 140.524                                 | 4070 | 4079                               | 449.996 | 4088               |     |                           |     |   |     |  |
| 8.       | Нето промене у 2022. години  | 4008 |  | 4017 | 4035                            | 4044   | 4053                                    |      | 36.593   | 4062 |   | 4071 | 4080                               |         | 4089               |     |                           |     |   |     |  |
| 9.       | Стање на дан 31.12. 2022. године   | 4009 | 393.458                                  | 4018 | 4036                            | 43.275 | 4045                                    | 4054 | 190.380  | 4063 | 140.524                                 | 4072 | 4081                               | 486.589 | 4090               |     |                           |     |   |     |  |

У Београду,

дана 16.03.2023. године



Законски засружник

**Друштво за услуге у друмском саобраћају  
“ДУНАВ АУТО” д.о.о. БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ  
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

март 2023. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ**

“Дунав ауто” друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд (у даљем тексту “Друштво”) је основано Одлуком Управног одбора Компаније “Дунав осигурање” а.д.о. Београд (у даљем тексту “Матично правно лице” или “Компанија”) која је донета на седници одржаној 25. фебруара 1999. године.

Власник Друштва и матично правно лице је Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд са учешћем од 100% у капиталу Друштва. У укупном капиталу Компаније доминира друштвени капитал у износу 51,86%, а акције у власништву правних лица чине 47,04% укупног капитала (остатак је у власништву физичких лица 0,7% и кастоди рачуни 0,4%). Република Србија учествује са 45% у укупном капиталу односно са 94,09% у акцијском капиталу Компаније.

Сврха оснивања Друштва била је логистичка подршка делатности Компаније у обезбеђењу лидерске позиције на пољу осигурања уопште, а посебно осигурања моторних возила.

Друштво је уписано у судски регистар Решењем Привредног суда у Београду број Fi V 2381/99 од 30. јула 1999. године.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број 1546/2005 од 16. фебруара 2005. године, Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката.

Основна делатност Друштва је контрола техничке исправности моторних возила. У току 2021. године основна делатност се обављала у укупно 66 пословних јединица које су формиране као Дунав центри, технички сервиси и огранци. Седиште Друштва је у Београду, Благоја Паровића број 19.

Од 3. марта 2016. године у оквиру Друштва је регистрован огранак под називом Дунав ауто рент чија је основна делатност изнајмљивање аутомобила.

Дана 31. маја 2018. године Друштво је донело одлуку о оснивању зависног правног лица Дунав ауто логистика д.о.о. Београд, чији је Друштво једини власник, а чија делатност је техничко испитивање и анализа.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво има 375 запослених радника (31. децембар 2021. године: 325 запослених).

Порески идентификациони број Друштва је 100119663, док је Матични број 17233777.

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

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021), као и важећим одредбама претходног Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018) (у даљем тексту “Закон”) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом, Друштво, као средње правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица, одобрен и издат од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија Републике Србије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица ("МСФИ за МСП") бр. 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године ("Службени гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020 ), утврђен је превод МСФИ за МСП, који садржи измене и допуне из 2018. године и који се примењује од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2022. године.

Износи у приложеним појединачним финансијским извештајима Друштва исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Износи исказани у РСД заокружени су на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 89/2020).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на приложене финансијске извештаје. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано одредбама Одељка 3 „Презентација финансијских извештаја“.

Друштво је у састављању ових појединачних финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Друштва за 2022. годину.

**2.1. Основа за вредновање**

Приложени финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности (историјског трошка).

**2.2. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године. Друштво је због потребе боље презентације кориговало у одређеним сегментима упоредне податке.

**2.3. Начело сталности пословања**

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Руководство Друштва сматра да наставак пословања у догледној будућности није угрожен и поред тога што је пословање у 2022. години, отежано због последица сукоба у Украјини, како на глобалну економију тако и на свеукупне економске прилике у Републици Србији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

**2.4. Коришћење процењивања**

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера од стране руководства. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло.

Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напомени 4.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА****3.1. Признавање прихода****(а) Приходи од продаје производа и робе**

Приходи од продаје производа и робе се односе на приходе остварене од продаје робе из асортимана ауто-делова, као што су ауто-стакла, ауто-гуме, ауто-козметика, акумулатори, антифриз, уља, филтери и остала роба.

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

**(б) Приходи од пружања услуга**

Приходи од пружања услуга се односе на приходе од вршења техничких прегледа, приходе од изнајмљивања возила, провизије по основу продаје полиса осигурања, приходе од маркетинга, приходе од пружања “помоћи на путу” и остале приходе.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују се по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

**(в) Остали приходи**

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалне имовине, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза и остали приходи.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

**3.2. Признавање расхода**

**Пословни расходи**

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове потрошног материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, одржавања и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и нематеријалне трошкове као што су трошкови осигурања, платног промета, репрезентације, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Пословни расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, у стварно насталом износу, у обрачунском периоду на који се односе.

Трошкови текућег одржавања нематеријалне имовине и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу (Напомена 9).

**3.3. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле**

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног привредног окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Као што је изнето у Напомени 2. финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена 30). Пословне промене у страним валутама током извештајног периода прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећих на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у страним валутама на крају године и прерачуном трансакција у току извештајног периода евидентирају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези са потраживањима и обавезама, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

**3.4. Порез на добитак**

*Текући порез*

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту “Закон”) и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе од 15% (2021. година: 15%) на пореску основицу исказану у пореском билансу, која се може умањити за претходно реализоване пореске губитке, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите. Основицу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из Биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици утврђени у пореском билансу у текућем обрачунском периоду могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порески биланс се предаје најкасније у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Друштво током године порез на добитак плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину.

#### *Одложени порез*

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству важећим у Републици Србији.

Одложени порез на добитак се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у којем ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Текући и одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак периода.

Одложени порез на добитак који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

### **3.5. Нематеријална имовина**

Нематеријалну имовину Друштва на дан 31. децембра 2022. године чине лиценце за софтвере.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности.

Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности (амортизацију) и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, односно умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања од 5 година.

Издаци везани за одржавање софтвера признају се као трошак у периоду када настану.

Издаци по основу истраживања и развоја признају се као трошак у периоду у коме настану.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено***3.6. Постројења и опрема**

Постројења и опрему Друштва на дан 31. децембра 2022. године чине опрема и улагања на туђим некретнинама.

Ставке опреме одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује.

Након почетног признавања као средства, ставке опреме су одмерене по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава.

Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје средства се признају у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

*Амортизација*

Амортизација постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе.

Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Амортизација опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Стопе амортизације за главне категорије опреме за 2021. и 2022. годину дате су у следећем прегледу:

|  | <u>Стопе<br/>амортизације</u> |
|--|-------------------------------|
| Опрема за технички преглед моторних возила | 8,33%                         |
| Вулканизерске машине                       | 10%                           |
| Путнички аутомобили                        | 14%                           |
| Путнички аутомобили за изнајмљивање        | 20%                           |
| Остала опрема                              | 8,33% - 20%                   |

Корисни век употребе средства се ревидира и по потреби коригује на датум сваког биланса стања. Промене у очекиваном корисном веку употребе средстава обухватају се као промене у рачуноводственим проценама.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

**3.7. Умањење вредности нефинансијских средстава (осим залиха)**

На сваки датум биланса стања, за опрему и нематеријалну имовину врши се провера да ли постоје индикатори да је њихова вредност умањена. Уколико постоји индикатор могућег обезвређења, врши се процена њихове надокнадиве вредности која се потом пореди са њиховом књиговодственом вредности. Уколико је надокнадива вредност нижа, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и губитак због умањења вредности се признаје у текућем билансу успеха.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредност у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

Нефинансијска средства код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

**3.8. Залихе**

Залихе робе исказане на дан биланса стања се највећим делом односе на робу у малопродаји и то: пнеуматици, ауто стакла, ауто козметика, акумулатори, филтери и уља.

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

**3.9. Основни финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у Билансу стања Друштва од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности (цени трансакције), увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством.

Финансијске обавезе престају да се признају када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Основни финансијски инструменти Друштва укључују готовину (Напомена 3.10), потраживања од купаца по основу продаје и друга потраживања, обавезе за примљене позајмице и обавезе из пословања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

Накнадно одмеравање финансијских инструмената врши се како следи:

**(а) Потраживања по основу продаје и друга потраживања**

Потраживања од купаца обухватају потраживања од купаца - повезаних правних лица, као и потраживања од осталих правних лица.

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматносна.

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

На крају сваког извештајног периода, Друштво процењује да ли постоји објективан доказ умањења (обезвређења) вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Уколико постоји, губитак по основу обезвређења се признаје у текућем билансу успеха.

Исправка вредности потраживања се утврђује на основу процене руководства Друштва и то када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје као расход у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

**(б) Обавезе по основу кредита и зајмова**

Обавезе по основу кредита и зајмова се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Расход камата се исказује у оквиру финансијских расхода текућег биланса успеха.

**(в) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима настају на основу уобичајених услова пословања и не носе камату.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе вреднују се по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној (фактурној) вредности.

**3.10. Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовинским еквивалентима и готовином сматрају се слободно расположива средства на динарским рачунима код банака, средства у благајни и чекови грађана.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено***3.11. Капитал**

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, резерве настале по другим основама и акумулирани резултат.

**3.12. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства***Резервисања*

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу, законску или изведену, као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе (Напомена 20).

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

*Потенцијалне обавезе и потенцијална средства*

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје (Напомена 27), осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

**3.13. Закупи (Лизинг)***Друштво као закупца**Финансијски закуп*

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом.

Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе.

Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

*Оперативни закуп*

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом.

Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа (Напомена 9).

**3.14. Примања запослених**

**(а) Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са важећим пореским прописима, Друштво је обавезно да уплаћује порез и доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа.

Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу државних пензионих фондова.

Порези и доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

**(б) Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда**

У складу са Колективним уговором од 29. јула 2018. године и Анексом I Колективног уговора од 18. јуна 2020. године, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини од три бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од три просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред отпремнина, по Колективном уговору, запослени имају право на исплату јубиларних награда. Друштво може донети одлуку о одлагању исплате, ако за то нема довољно финансијских средстава.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара. Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2022. године.

**(в) Краткорочна, плаћена одсуства**

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

---

**3.15. Обелодањивање односа са повезаним лицима**

За сврху ових финансијских извештаја, лица се третирају као повезана у складу са дефиницијом повезаних страна у Одељку 33 МСФИ за МСП “Обелодањивања повезаних страна”.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују (Напомена 25).

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

У наставку су наведене кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају ризик за материјално значајне корекције позиција у финансијским извештајима за наредни извештајни период.

***Корисни век употребе нематеријалне имовине и опреме***

Нематеријална имовина и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у којем ће средство генерисати приходе.

Процену периодично врши руководство Друштва и врши одговарајуће измене уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

***Обезвређење нефинансијске имовине***

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и опрема Друштва.

Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства Друштва субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

***Обезвређење потраживања од купаца и других потраживања***

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања.

У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења сумњивих потраживања, Друштво се ослања на старосну анализу потраживања од купаца, историјске отписе, кредитне способности купаца и промене у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство Друштва верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања на дан биланса стања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

**Резервисања по основу отпремнина**

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене.

Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и флукуације запослених. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напомени 20 уз финансијске извештаје.

**Резервисање по основу судских спорова и остале потенцијалне обавезе**

Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом (Напомена 20). Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују (Напомена 27), осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

**5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

|  | <u>2022.</u>          | <u>2021.</u>          |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:      |                       |                       |
| - Матично и зависно правно лице (Напомена 25(а)) | 568                   | 428                   |
| - остала повезана правна лица (Напомена 25(а))   | 21                    | 43                    |
| - остала правна лица                             | 18.909                | 25.387                |
|  | <u>19.498</u>         | <u>25.858</u>         |
| Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту:    |                       |                       |
| - Матично и зависно правно лице (Напомена 25(а)) | 190.688               | 179.908               |
| - остала повезана правна лица (Напомена 25(а))   | 8.759                 | 10.396                |
| - остала правна лица                             | 733.517               | 493.005               |
|  | <u>932.964</u>        | <u>683.309</u>        |
| Приходи од донација и средстава превентиве       | 4.587                 | 13.034                |
| Приходи од активирања робе и учинака             | 2.289                 | 2.737                 |
| Други пословни приходи (Напомена 25(а))          | 35.320                | 25.510                |
|  | <u>994.658</u>        | <u>750.448</u>        |
| <b>Укупно</b>                                    | <u><b>994.658</b></u> | <u><b>750.448</b></u> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

Приходи од продаје услуга матичном правном лицу се највећим делом односи на приход по основу Уговора о пословној сарадњи, које је Друштво склопило са Матичним правним лицем - Компанијом “Дунав осигурање” а.д.о. Београд. Предмет уговора је услуга најма возила за потребе Компаније. Наведена услуга је највећим делом заступљена и у приходима од продаје услуга повезаним правним лицима.

Приход од продаје услуга осталим правним лицима односи се на услуге контроле техничке исправности возила у износу од 500.859 хиљада динара и услуге најма возила у износу од 363.971 хиљада динара. У приходима од услуге најма возила осталим правним лицима, највећи део се односи на приходе по основу више трогодишњих Уговора о закупу путем оперативног лизинга које је Друштво склопило са ЈП „Пошта Србије“.

У структури прихода од продаје робе осталим правним лицима, најзначајнији део припада приходима од продаје аутостакала и аутогума.

Приходи од донација се односе на директна давања из буџета Републике Србије на основу Уредбе о утврђивању Програма финансијске подршке обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација („Службени гласник РС“, број 32/2022).

Други пословни приходи се односе на приходе по основу давања у закуп објеката и опреме за обављање техничког прегледа возила.

## 6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавну вредност продате робе у износу од 16.112 хиљада динара у 2022. години (2021. година: 19.048 хиљаде динара) чини набавна вредност продате робе за промет робе на велико и мало.

Набавна вредност робе састоји се из нето фактурне вредности и зависних трошкова набавке.

## 7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

|   | <u>2022.</u>  | <u>2021.</u>  |
|---|---------------|---------------|
| <b>Трошкови материјала:</b>             |               |               |
| Трошкови осталог материјала             | 21.470        | 14.363        |
| Трошкови материјала за израду           | 4.205         | 3.974         |
| Трошкови резервних делова за одржавање  | 13.723        | 7.579         |
|   | <u>39.398</u> | <u>25.916</u> |
| <b>Трошкови горива и енергије:</b>      |               |               |
| - повезана правна лица (Напомена 25(а)) | 2.849         | 1.748         |
| - остала правна лица                    | 17.922        | 14.083        |
|   | <u>20.771</u> | <u>15.831</u> |
| <b>Укупно</b>                           | <u>60.169</u> | <u>41.747</u> |



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

## 8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

|   | <u>2022.</u>          | <u>2021.</u>          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Трошкови бруто зарада и накнада                                   | 337.462               | 252.841               |
| Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца                   | 54.186                | 42.001                |
| Трошкови накнада по уговору о делу, ауторским и осталим уговорима | 28.257                | 20.630                |
| Трошкови накнада члановима надзорног одбора                       | 3.971                 | 3.002                 |
| Остали лични расходи и накнаде:                                   | 24.323                | 17.827                |
| - повезана правна лица (Напомена 25(а))                           | 122                   | -                     |
| - остала правна лица  | 24.201                | 17.827                |
| <b>Укупно</b>   | <b><u>448.199</u></b> | <b><u>336.301</u></b> |

## 9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

|  | <u>2022.</u>          | <u>2021.</u>         |
|--|-----------------------|----------------------|
| Трошкови услуга на изради учинака                              | 838                   | 1.119                |
| Трошкови транспортних/ПТТ услуга:                              |                       |                      |
| - Матично правно лице - телефонске услуге (Напомена 25(а))     | 267                   | 229                  |
| - зависно правно лице - заступничка провизија (Напомена 25(а)) | 411                   | 378                  |
| - остала правна лица   | 5.681                 | 5.546                |
| Трошкови услуга одржавања                                      |                       |                      |
| - зависно правно лице (Напомена 25(а))                         | -                     | 27                   |
| - остала правна лица   | 28.223                | 19.539               |
| Трошкови закупнина:  |                       |                      |
| - Матично правно лице (Напомена 25(а))                         | 14.708                | 14.191               |
| - остала правна лица   | 36.077                | 41.540               |
| Трошкови рекламе и пропаганде                                  | 436                   | 1.211                |
| Трошкови осталих производних услуга:                           |                       |                      |
| - Матично правно лице (Напомена 25(а))                         | 1.356                 | 1.048                |
| - остала правна лица   | 14.284                | 13.357               |
| <b>Укупно</b>  | <b><u>102.281</u></b> | <b><u>98.185</u></b> |

## 10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

|  | <u>2022.</u>          | <u>2021.</u>          |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Трошкови амортизације (Напомена 14):   |                       |                       |
| - некретнине, постојења и опрема       | 229.177               | 160.529               |
| - нематеријална имовина                | 2.772                 | 3.252                 |
|  | <b><u>231.949</u></b> | <b><u>163.781</u></b> |
| Трошкови резервисања за (Напомена 20): |                       |                       |
| - отпремнине                           | 6.587                 | 5.801                 |
| - јубиларне награде                    | 5.303                 | 6.332                 |
| - судске спорове                       | 1.431                 | -                     |
|  | <b><u>13.321</u></b>  | <b><u>12.133</u></b>  |
| <b>Укупно</b>                          | <b><u>245.270</u></b> | <b><u>175.914</u></b> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

|  | <u>2022.</u>         | <u>2021.</u>         |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Трошкови непроизводних услуга:</b>          |                      |                      |
| - Матично правно лице (Напомена 25(а))         | 308                  | 255                  |
| - зависно правно лице (Напомена 25(а))         | 755                  | 392                  |
| - остала правна лица                           | 14.898               | 11.424               |
| <b>Трошкови репрезентације:</b>                |                      |                      |
| - повезано правно лице (Напомена 25(а))        | 1.061                | -                    |
| - остала правна лица                           | 5.529                | 4.035                |
| <b>Трошкови премија осигурања:</b>             |                      |                      |
| - Матично правно лице (Напомена 25(а))         | 38.771               | 26.837               |
| - остала повезана правна лица (Напомена 25(а)) | 10.119               | 5.689                |
| <b>Трошкови платног промета</b>                | 3.919                | 2.258                |
| <b>Трошкови чланарина</b>                      | 186                  | 220                  |
| <b>Трошкови индиректних пореза и доприноса</b> | 13.489               | 10.315               |
| <b>Остали нематеријални трошкови:</b>          |                      |                      |
| - Матично правно лице (Напомена 25(а))         | 123                  | 138                  |
| - остала правна лица                           | 9.651                | 11.785               |
| <b>Укупно</b>                                  | <u><b>98.809</b></u> | <u><b>73.348</b></u> |

12.(а) ОСТАЛИ ПРИХОДИ

|   | <u>2022.</u>         | <u>2021.</u>         |
|---|----------------------|----------------------|
| Добици од продаје опреме                  | 32.438               | 6.980                |
| Вишак по попису                           | 254                  | 62                   |
| Наплаћена отписана потраживања            | 4                    | 3                    |
| Приход од смањења обавеза                 | -                    | 18                   |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања | -                    | 96                   |
| Остали непоменути приходи                 | 15.719               | 4.383                |
| <b>Укупно</b>                             | <u><b>48.415</b></u> | <u><b>11.542</b></u> |

12.(б) ОСТАЛИ РАСХОДИ

|   | <u>2022.</u>        | <u>2021.</u>        |
|---|---------------------|---------------------|
| Губици од продаје и расходовања опреме        | 1.535               | 1.704               |
| Мањак по попису                               | 750                 | 152                 |
| Расходи по основу расходовања залиха          | 980                 | 296                 |
| Расход по основу директног отписа потраживања | 370                 | 283                 |
| Остали непоменути приходи                     | 1.619               | 2.684               |
| <b>Укупно</b>                                 | <u><b>5.254</b></u> | <u><b>5.119</b></u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

|   | <u>2022.</u>          | <u>2021.</u>          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Текући порез на добитак                       | 11.441                | 6.223                 |
| Одложени порески (приходи)/расходи периода    | <u>(14.220)</u>       | <u>(12.436)</u>       |
| <b>Укупно порески (приход)/расход периода</b> | <b><u>(2.779)</u></b> | <b><u>(6.213)</u></b> |

(б) Усаглашавање износа пореза на добитак и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Обрачунати порески расход се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добитак пре опорезивања, као што следи:

|   | <u>2022.</u>          | <u>2021.</u>          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Добитак пре опорезивања</b>                | <b><u>33.814</u></b>  | <b><u>5.642</u></b>   |
| <b>Порез на добитак по стопи од 15%</b>       | <b><u>5.072</u></b>   | <b><u>846</u></b>     |
| Усклађивање прихода/расхода                   | 6.369                 | 5.377                 |
| Ефекти привремених разлика                    | (14.220)              | (12.436)              |
| Искоришћени порески кредит                    | -                     | -                     |
| <b>Укупно порески (приход)/расход периода</b> | <b><u>(2.779)</u></b> | <b><u>(6.213)</u></b> |
| <i>Ефективна пореска стопа</i>                | <u>8,22</u>           | <u>-</u>              |

(в) Одложена пореска средства

Одложене пореска средства се односе на привремене разлике између књиговодствене вредности нематеријалне имовине и постројења и опреме и њихове пореске основе, резервисања по основу отпремнина и неискоришћених пореских кредита.

Промене на одложеним пореским средствма у току године приказане су како следи:

|  | <u>2022.</u>         | <u>2021.</u>         |
|--|----------------------|----------------------|
| Стање на дан 1. јануара  | 16.895               | 4.459                |
| Ефекат привремених разлика евидентиран у корист биланса успеха | <u>14.220</u>        | <u>12.436</u>        |
| <b>Стање на дан 31. децембра</b>                               | <b><u>31.115</u></b> | <b><u>16.895</u></b> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

Одложена пореска средства на су настала по следећим основама:

|  | 2022.         | 2021.         |
|--|---------------|---------------|
| Одложене пореске обавезе по основу разлике између пореске и рачуноводствене основице НПО | 22.783        | 9.531         |
| Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде        | 8.332         | 7.363         |
| <b>Стање на дан 31. децембра</b>   | <b>31.115</b> | <b>16.894</b> |

**14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НПО) И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

|  | Опрема    | Основна средства у припреми | Улагања на туђим објектима | Укупно НПО | Нематеријална имовина |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|------------|-----------------------|
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>                |           |                             |                            |            |                       |
| Стање на дан 1. јануара 2021. године   | 876.160   | -                           | 21.788                     | 897.948    | 29.350                |
| Повећања у току године                 | 303.843   | -                           | -                          | 303.843    | -                     |
| Активирање ОС                          | -         | -                           | -                          | -          | 2.946                 |
| Расходовање и продаја                  | (33.457)  | -                           | -                          | (33.457)   | -                     |
| Стање на дан 31. децембра 2021. године | 1.146.546 | -                           | 21.788                     | 1.168.334  | 32.296                |
| Повећања у току године                 | 827.855   | 172.209                     | -                          | 1.000.064  | 3.397                 |
| Аванс за опрему                        | 52.512    | -                           | -                          | 52.512     | -                     |
| Расходовање и продаја                  | (95.505)  | -                           | -                          | (95.505)   | -                     |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 1.931.408 | 172.209                     | 21.788                     | 2.125.405  | 35.693                |
| <b>АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>  |           |                             |                            |            |                       |
| Стање на дан 1. јануара 2021. године   | 318.071   | -                           | 21.738                     | 339.809    | 21.576                |
| Амортизација (Напомена 10)             | 160.479   | -                           | 50                         | 160.529    | 3.252                 |
| Расходовање и продаја                  | (22.567)  | -                           | -                          | (22.567)   | -                     |
| Стање на дан 31. децембра 2021. године | 455.983   | -                           | 21.788                     | 477.771    | 24.828                |
| Амортизација (Напомена 10)             | 229.177   | -                           | -                          | 229.177    | 2.772                 |
| Расходовање и продаја                  | (70.150)  | -                           | -                          | (70.150)   | -                     |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 615.010   | -                           | 21.788                     | 636.798    | 27.600                |
| <b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ</b>             |           |                             |                            |            |                       |
| - 31. децембра 2022. године            | 1.316.398 | 172.209                     | -                          | 1.488.607  | 8.093                 |
| - 31. децембра 2021. године            | 690.563   | -                           | -                          | 690.563    | 7.468                 |

На дан 31. децембра 2022. године садашња вредност опреме која је узета путем финансијског лизинга износи хиљада динара (на дан 31. децембра 2021. године: 174.776 хиљада динара).

Некретнине, постојења и опреме Друштва на дан 31. децембра 2022. године се највећим делом односе на возила за изнајмљивање (72,77%) и на опрему за обављање техничког преглада

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

возила (10,49%). Преосталих 16,74% опреме чини опрема неопходна за обављање делатности Друштва, улагања на туђим објектима узетим у закуп као и опрема за одржавање возила.

Успостављена је залога на покретним стварима Друштва, по основу кредита одобреног од стране Алта банке а.д. Београд (9 путничких аутомобила (Напомене 21 и 27(б))).

На основу процене руководства Друштва, некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина на дан 31. децембра 2022. године није обезвређена.

**15. ЗАЛИХЕ**

|                     | <u>31. децембар<br/>2022.</u> | <u>31. децембар<br/>2021.</u> |
|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Материјал           | 1.427                         | 1.298                         |
| Роба                | 16.080                        | 11.606                        |
| Дати аванси         | <u>40.125</u>                 | <u>352</u>                    |
| <b>Стање на дан</b> | <b><u>57.632</u></b>          | <b><u>13.256</u></b>          |

Залихе робе исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 16.080 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 11.606 хиљада динара) највећим делом се односе на робу у малопродаји и то: пнеуматике, ауто стакла, ауто козметику, акумулаторе, филтере и уља. Дате авансе, на дан 31. децембра 2022. године, највећим делом чини дати аванс привредном друштву Д.О.О. „Ауто-гарант“ у износу од 39.716 хиљада динара на име реализације трогодишњег сервисирања по Уговору о редовном и ванредном одржавању возила. Возила која су предмет Уговора набављена су од истог правног лица, а ради давања у закуп путем оперативног лизинга ЈП „Пошти Србије“.

**16. ПОТРАЖИВАЊА**

**16.(а) Потраживања по основу продаје**

|  | <u>31. децембар<br/>2022.</u> | <u>31. децембар<br/>2021.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Потраживања:                                   |                               |                               |
| - Матично правно лице (Напомена 25(б))         | 40.626                        | 20.928                        |
| - зависно правно лице (Напомена 25(б))         | -                             | 2.372                         |
| - остала повезана правна лица (Напомена 25(б)) | 1.877                         | 1.541                         |
| - остала правна лица и адм. забране            | <u>92.245</u>                 | <u>58.645</u>                 |
|  | <b><u>134.748</u></b>         | <b><u>83.486</u></b>          |
| <i>Исправка вредности:</i>                     |                               |                               |
| Потраживања од осталих правних лица            | <u>(2.399)</u>                | <u>(591)</u>                  |
|  | <b><u>(2.399)</u></b>         | <b><u>(591)</u></b>           |
| <b>Стање на дан</b>                            | <b><u>132.349</u></b>         | <b><u>82.895</u></b>          |

Друштво нема средства обезбеђења наплате потраживања по основу продаје.

За потраживања по основу продаје која су исказана у оквиру стања на дан 31. децембра 2022. године, а нису наплаћена и за које није извршена исправка вредности до датума састављања

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

приложених финансијских извештаја, процењена је наплативост и очекује се да ће иста бити у потпуности наплаћена.

Износи књижени у корист исправке вредности потраживања искњижавају се када се не очекује да ће бити наплаћени.

Концентрација кредитног ризика у вези са потраживањима није значајна јер Друштво има већи број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима дуговања, не узимајући у обзир потраживања од Матичног правног лица чије учешће у укупним потраживањима на дан биланса стања износи 30,70% (2021: 25,23%).

Сходно томе, руководство Друштва сматра да није потребно извршити додатно резервисање за изложеност кредитном ризику, које превазилази формирану исправку вредности по основу обезвређења потраживања. Стога је максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања једнака нето књиговодственој вредности потраживања по основу продаје.

## 16.(б) Остала потраживања

|   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Потраживања из специфичних послова:     |                       |                       |
| - Матично правно лице (Напомена 25(б))  | 800                   | 1.673                 |
| - остала правна лица                    | -                     | 62                    |
| Друга потраживања                       |                       |                       |
| - повезано правно лице (Напомена 25(б)) | -                     | 3.000                 |
| - остала правна лица                    | 4.582                 | 5.402                 |
| Порез на додатну вредност               | 69.637                | 7.162                 |
| <b>Стање на дан</b>                     | <b>75.019</b>         | <b>17.299</b>         |

## 17. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

|                     | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Текући рачун        | 49.714                | 35.285                |
| Благајна            | 939                   | 559                   |
| Чекови грађана      | 258                   | 309                   |
| <b>Стање на дан</b> | <b>50.911</b>         | <b>36.153</b>         |

## 18. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                                   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Унапред плаћене премије осигурања | 26.897                | 16.102                |
| Унапред плаћен закуп              | 138                   | 176                   |
| ПДВ у примљеним авансима          | 834                   | 31                    |
| Остало                            | -                     | 15                    |
| <b>Стање на дан</b>               | <b>27.869</b>         | <b>16.324</b>         |

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено***19. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Друштва на дан 31. децембра 2022. године чине удели у укупном износу од 393.458 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 393.458 хиљада динара).

Једини члан Друштва, са 100% учешћа у капиталу, је Компанија “Дунав осигурање” а.д.о. Београд.

Промене на капиталу у току године су приказане у табели:

|   | Удели   | Резерве | Нераспоређени<br>добитак | Губитак   | Укупно  |
|---|---------|---------|--------------------------|-----------|---------|
| Стање на дан 1. јануара<br>2021. године   | 313.458 | 43.275  | 145.936                  | (140.524) | 442.145 |
| Смањење капитала                          | -       | -       | (4.004)                  | -         | (4.004) |
| Нето добитак за 2021.<br>годину           | -       | -       | 11.855                   | -         | 11.855  |
| Стање на дан 31.<br>децембра 2021. године | 393.458 | 43.275  | 153.787                  | (140.524) | 449.996 |
| Нето добитак за 2022.<br>годину           | -       | -       | 36.593                   | -         | 36.593  |
| Стање на дан 31.<br>децембра 2022. године | 393.458 | 43.275  | 190.380                  | (140.524) | 486.589 |

**20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

|   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Дугорочна резервисања за отпремнине                         | 29.650                | 25.213                |
| Дугорочна резервисања за јубиларне награде                  | 25.894                | 23.874                |
| Дугорочна резервисања за судске спорове<br>(Напомена 27(а)) | 3.602                 | 2.172                 |
| Стање на дан  | 59.146                | 51.259                |

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата.

Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 6,80% (2021. године: 3,00%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Друштва и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 9,19% годишње (2021. година: 5,0% годишње).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

Промене на дугорочним резервисањима у току године су приказане у наредној табели:

|   | <u>2022.</u>   | <u>2021.</u>   |
|---|----------------|----------------|
| Стање на дан 1. јануара                 | 51.259         | 45.173         |
| Резервисања у току године (Напомена 10) | 13.321         | 12.133         |
| Искоришћена резервисања                 | <u>(5.434)</u> | <u>(6.047)</u> |
| Стање на дан 31. децембра               | <u>59.146</u>  | <u>51.259</u>  |

## 21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

|  | <u>31. децембар<br/>2022.</u> | <u>31. децембар<br/>2021.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Дугорочне обавезе по основу:             |                               |                               |
| - кредита                                | 1.076.196                     | 107.808                       |
| - финансијског лизинга                   | 161.747                       | 183.121                       |
|  | <u>1.237.943</u>              | <u>290.929</u>                |
| Минус текућа доспећа (Напомена 22):      |                               |                               |
| - кредита                                | (318.041)                     | (31.055)                      |
| - обавеза по основу финансијског лизинга | (60.628)                      | (58.030)                      |
|  | <u>(378.669)</u>              | <u>(89.085)</u>               |
| Одложене обавезе на рате (COVID-19)      | -                             | 1.433                         |
| Стање на дан                             | <u>859.274</u>                | <u>203.277</u>                |

Дугорочне обавезе по основу кредита у укупном износу од 758.155 хиљада динара се односе на два дугорочна кредита одобрена од стране Банке Поштанска штедионица а.д. Београд. Први кредит код Банке Поштанска штедионица а.д. је одобрен 27.12.2021. у максималном износу од 600.000 хиљада динара са периодом расположивости од 7 месеци од датума потписивања Уговора, роком отплате од четири године од датума пуштања прве транше кредита у течај и грејс периодом од 2 месеца од пуштања прве транше кредита у течај, уз каматну стопу од 3М BELIBOR + 2,15% годишње (31.децембра: 322.221 хиљада динара). Други кредит код Банке Поштанска штедионица а.д. је одобрен 25.10.2022. у максималном износу од 700.000 хиљада динара са периодом расположивости од 12 месеци од датума потписивања Уговора, роком отплате од четири године од датума пуштања прве транше кредита у течај и грејс периодом од 2 месеца од пуштања прве транше кредита у течај, уз каматну стопу од 3М BELIBOR + 3,10% годишње (31.децембра: 435.934 хиљада динара).

Обавезе по основу дугорочног кредита, одобреног од Алта банке а.д. Београд, (31.децембра: 1.311 хиљада динара). истичу 29. априла 2023. године. Као обезбеђење по основу истог Друштво је уписало код Агенције за привредне регистре Републике Србије залогу над укупно 9 аутомобила, а као обезбеђење по основу кредита од Банке Поштанска штедионица а.д. Друштво је дало десет бланко сопствених меница по сваком одобреном кредиту (Напомена 14). Период на који су закључени уговори о финансијском лизингу крећу се од једне до пет година, док се каматне стопе крећу у распону од 2,90% до 5,86%.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

Доспеће дугорочних обавеза приказано је у наставку:

|                     | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| До једне године     | 378.669               | 89.085                |
| Између 1 и 2 године | 364.201               | 86.321                |
| Између 2 и 5 године | 495.073               | 116.956               |
| <b>Стање на дан</b> | <b>1.237.943</b>      | <b>292.362</b>        |

Обавезе по финансијском закупу - минимум плаћања закупа приказана су како следи:

|                                      | 2022.               |                    | 2021.               |                    |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                      | Садашња<br>вредност | Будућа<br>вредност | Садашња<br>вредност | Будућа<br>вредност |
| До 1 године                          | 60.628              | 64.131             | 58.030              | 63.054             |
| Од 2 до 5<br>година                  | 101,119             | 105.565            | 125.091             | 131.075            |
| <b>Стање на дан<br/>31. децембра</b> | <b>161.747</b>      | <b>169.696</b>     | <b>183.121</b>      | <b>194.129</b>     |

Разлика између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихове садашње вредности представља камату садржану у ратама закупа.

## 22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

|   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Текућа доспећа дугорочних обавеза<br>(Напомена 21): |                       |                       |
| - по основу кредита                                 | 318.041               | 31.055                |
| - по основу финансијског лизинга                    | 60.628                | 58.030                |
| <b>Стање на дан</b>                                 | <b>378.669</b>        | <b>89.085</b>         |

## 23. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ И ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

|   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Примљени аванси, депозити, кауције</b>             | <b>10.175</b>         | <b>5.488</b>          |
| <b>Обавезе из пословања</b>                           |                       |                       |
| Добављачи:  |                       |                       |
| - матично, завис. и пов. правно лица (Напомена 25(б)) | 6.337                 | 7.157                 |
| - остала правна лица                                  | 22.022                | 16.289                |
| Остале обавезе из пословања (Напомена 25(б))          | 46                    | 16.198                |
| <b>Стање на дан</b>                                   | <b>28.405</b>         | <b>39.644</b>         |
| <b>Стање на дан</b>                                   | <b>38.580</b>         | <b>45.132</b>         |

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

Примљени аванси на дан 31. децембра 2022. године укључују обавезе по основу примљених аванса од правних лица у износу од 5.009 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 188 хиљада динара), као и депозите у износу од 5.166 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 5.300 хиљада динара), као вид гаранције плаћања за изнајмљена возила. (Напомена 25(б)).

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 30 до 60 дана.

Руководство Друштва сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

**24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

|  | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Обавезе по основу зарада и накнада зарада:</i>                            |                       |                       |
| Обавеза за нето зараде и накнаде зарада                                      | 19.462                | 15.223                |
| Обавезе за порез на зараде   | 2.246                 | 4.568                 |
| Обавезе за доприносе за зараде   | 5.564                 | 12.182                |
| Обавезе за доприносе за зараде на терет<br>Послодавца                        | 4.284                 | 10.082                |
| Обавезе за нето накнаде зарада - рефундација                                 | -                     | 110                   |
| Обавезе за порезе и доприносе на терет<br>запосленог - рефундација           | -                     | 37                    |
| Обавезе за порез и доприносе на накнаде на<br>терет послодавца - рефундација | -                     | 24                    |
|  | <b>31.556</b>         | <b>42.226</b>         |
| <i>Друге обавезе:</i>  |                       |                       |
| Обавезе према запосленима  | -                     | 247                   |
| Обавезе према члановима надзорног одбора                                     | 247                   | 161                   |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде<br>према уговорима                  | 1.605                 | 834                   |
| Остале обавезе   | 1.578                 | 1.141                 |
| Обавезе камата на кредит   | 105                   | -                     |
|  | <b>3.535</b>          | <b>2.383</b>          |
| <b>Стање на дан</b>  | <b>35.091</b>         | <b>44.609</b>         |

**25. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ТРАНСАКЦИЈА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са својим власником и другим повезаним правним лицима.

Повезана правна лица чине привредна друштва у оквиру Дунав Групе, којима је оснивач или већински власник Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

(а) Трансакције са повезаним правним лицима, односно приходи и расходи настали у 2022. и 2021. години приказани су у следећој табели:

|   | <u>2022.</u>   | <u>2021.</u>   |
|---|----------------|----------------|
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (Напомена 5)</b>                                  |                |                |
| <i>Приходи од продаје робе</i>  |                |                |
| Компанија “Дунав осигурање” а.д.о. Београд                            | 568            | 411            |
| Дунав логистика д.о.о. Београд  | -              | 17             |
| Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд | 8              | -              |
| Дунав Турист д.о.о. Златибор, Чајетина                                | 13             | -              |
| Дунав Ре д.о.о.   | -              | 43             |
|   | <u>589</u>     | <u>471</u>     |
| <i>Приходи од продаје услуга</i>                                      |                |                |
| Компанија “Дунав осигурање” а.д.о. Београд                            | 190.022        | 177.713        |
| Дунав логистика д.о.о. Београд  | 666            | 2.195          |
| Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд | 3.793          | 3.551          |
| Дунав Турист д.о.о. Златибор, Чајетина                                | 362            | 454            |
| Дунав РЕ д.о.о. Београд   | 3.857          | 5.643          |
| Dunav Stockbroker а.д. Београд  | 747            | 748            |
|   | <u>199.447</u> | <u>190.304</u> |
| <b>Приходи од закупнина (Напомена 5)</b>                              |                |                |
| Дунав логистика д.о.о. Београд  | <u>282</u>     | -              |
| <b>Укупно приходи</b>   | <u>200.318</u> | <u>190.775</u> |

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

|  | 2022.           | 2021.           |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Матично правно лице - Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд:</b>     |                 |                 |
| Трошкови горива и енергије (Напомена 7)                                      | (2.849)         | (1.748)         |
| <b>Трошкови производних услуга (Напомена 9)</b>                              |                 |                 |
| Трошкови телефонских услуга  | (267)           | (229)           |
| Трошкови закупнина   | (14.708)        | (14.191)        |
| Трошкови заштите на раду   | -               | (72)            |
| Трошкови комуналних услуга   | (1.356)         | (976)           |
|  | <b>(16.331)</b> | <b>(15.468)</b> |
| <b>Нематеријални трошкови (Напомена 11)</b>                                  |                 |                 |
| Трошкови чишћења пословног простора  | (308)           | (255)           |
| Трошкови репрезентације - поклон бонус полисе                                | -               | -               |
| Трошкови премија осигурања   | (38.771)        | (26.837)        |
| Остале непроизводне услуге   | -               | -               |
| Остали нематеријални трошкови - зелени картон                                | (123)           | (138)           |
|  | <b>(39.202)</b> | <b>(27.230)</b> |
| <b>Укупно</b>  | <b>(58.382)</b> | <b>(44.446)</b> |
| <b>Зависно правно лице - Дунав логистика д.о.о. Београд:</b>                 |                 |                 |
| Трошкови заступничке провизије (Напомена 9)                                  | (411)           | (378)           |
| Трошкови одржавања (Напомена 9)  | -               | (27)            |
| Трошкови непроизводних услуга (Напомена 11)                                  | (755)           | (392)           |
|  | <b>(1.166)</b>  | <b>(797)</b>    |
| <b>Остала повезана правна лица:</b>  |                 |                 |
| <b>Дунав турист</b>  |                 |                 |
| Трошкови смештаја на службеном путовању                                      | (122)           | -               |
| Трошкови репрезентације  | (1.061)         | -               |
| <b>Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд</b> |                 |                 |
| Трошкови премија осигурања за добровољно пензијско осигурање (Напомена 11)   | (10.119)        | (5.689)         |
|  | <b>(11.302)</b> | <b>(5.689)</b>  |
| <b>Укупно трошкови</b>   | <b>(70.850)</b> | <b>(50.932)</b> |
| <b>Нето приходи</b>  | <b>129.468</b>  | <b>139.843</b>  |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

(б) Стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године проистекла из трансакција са повезаним правним лицима приказана су у следећој табели:

|   | 31. децембар<br>2022.         | 31. децембар<br>2021.         |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>ПОТРАЖИВАЊА</b>  |                               |                               |
| <b>Потраживања по основу продаје (Напомена 16)</b>                    |                               |                               |
| Матично правно лице - Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд:     | 36.274                        | 18.296                        |
| Потраживања за штете  | 4.352                         | 2.632                         |
|   | <b>40.626</b>                 | <b>20.928</b>                 |
| Зависно правно лице - Дунав логистика д.о.о. Београд                  | -                             | 2.372                         |
| <b>Остала повезана правна лица:</b>                                   |                               |                               |
| Дунав РЕ д.о.о. Београд   | 328                           | 441                           |
| Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд | 384                           | 354                           |
| Dunav Stockbroker а.д. Београд  | 149                           | 75                            |
| Дунав Турист д.о.о. Златибор, Чајетина                                | 1.016                         | 671                           |
|   | <b>1.877</b>                  | <b>1.541</b>                  |
| <b>Укупно потраживања по основу продаје</b>                           | <b>42.503</b>                 | <b>24.841</b>                 |
| <b>Потраживања из специфичних послова (Напомена 16(б))</b>            |                               |                               |
| Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд                              | 800                           | 1.673                         |
| Дунав Турист д.о.о. Златибор, Чајетина (позајмица)                    | -                             | 3.000                         |
| Стање на дан  | <b>43.303</b>                 | <b>29.514</b>                 |
|   | <b>31. децембар<br/>2022.</b> | <b>31. децембар<br/>2021.</b> |
| <b>ОБАВЕЗЕ</b>  |                               |                               |
| <b>Примљени аванси и депозити (Напомена 23)</b>                       |                               |                               |
| Матично правно лице - Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд:     | 4.964                         | -                             |
| Dunav Stockbroker а.д. Београд  | 550                           | 550                           |
|   | <b>5.514</b>                  | <b>550</b>                    |
| <b>Обавезе из пословања (Напомена 23)</b>                             |                               |                               |
| Матично правно лице - Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд:     | 6.158                         | 7.157                         |
| Обавезе за полисе за трећа лица                                       | -                             | 16.172                        |
|   | <b>6.158</b>                  | <b>23.329</b>                 |
| Дунав логистика д.о.о. Београд  | 159                           | -                             |
| Дунав турист д.о.о. Златибор, Чајетина                                | 20                            | -                             |
| Стање на дан  | <b>11.851</b>                 | <b>23.879</b>                 |
| <b>Нето обавезе</b>   | <b>31.452</b>                 | <b>5.635</b>                  |

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину завршену 31. децембра 2022.

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

## 26. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИЈАМА

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембра 2022. и 2021. године, приказане су у следећој табели:

|   | 31. децембар<br>2022. | 31. децембар<br>2021. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Финансијска средства</b>                         |                       |                       |
| Потраживања по основу продаје                       | 132.349               | 82.895                |
| Потраживања из специфичних послова                  | 800                   | 1.735                 |
| Друга потраживања                                   | 4.582                 | 8.402                 |
| Порез на додату вредност                            | 69.637                | 7.162                 |
| Готовински еквиваленти и готовина                   | 50.911                | 36.153                |
|   | <b>258.279</b>        | <b>136.347</b>        |
| <b>Финансијске обавезе</b>                          |                       |                       |
| Дугорочне обавезе                                   | 859.274               | 203.277               |
| Текућа доспећа дугорочних обавеза                   | 378.669               | 89.085                |
| Обавезе према добављачима                           | 28.405                | 39.644                |
| Остале краткорочне обавезе                          | 35.091                | 44.609                |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност         | -                     | 23                    |
| Обавезе по основу пореза на добитак                 | 1.425                 | -                     |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 1.885                 | 851                   |
|   | <b>1.304.749</b>      | <b>377.489</b>        |

У 2022. и 2021. години Друштво није имало дериватне финансијске инструменте.

Преглед значајних рачуноводствених политика и примењени методи, укључујући критеријуме за признавање и основе за вредновање, као и основе на којима се признају приходи и расходи за сваку класу финансијских средстава, финансијских обавеза и инструмената капитала су обелодањени у Напмени 3. уз финансијске извештаје.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

**27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**(а) Судски спорови**

На дан 31. децембра 2022. године Друштво учествује у два судска спора. Укупна вредност спорова који се воде против Друштва по овим основама је РСД 4.156 хиљада. Укупан износ резервисања по основу судских спорова је 3.602 хиљада динара.

Друштво сматра, имајући у виду износ резервисаних средстава, да исходи спорова који су у току неће имати материјално значајне негативне ефекте на финансијско стање или резултат пословања Друштва.

**(б) Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна евиденција на дан 31. децембра 2022. године износи 734.796 хиљада динара. Највећи део се односи на залогу на право потраживања по уговорима са ЈП Пошта Србије која је успостављена од стране Банке Поштанска штедионица у износу од 600.000 хиљада динара. На основу уговора о закупу путем оперативног лизинга са ЈП „Пошта Србије“ достављене су гаранције за добро извршење посла у износу од 103.881 хиљада динара. Мањи део се односи на залогу која је успостављена од стране Алта банке а.д. Београд у износу од 30.000 хиљада динара.

**28. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Друштво је у складу са одредбама Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. октобра 2022. године.

Од 869 (2021: 742) укупно послатих извода отворених ставки купаца, 221 (2021: 155) је потврђено, 47 (2021: 29) оспорено, остали нису враћени. Укупна вредност оспорених потраживања од купаца износи: 4.137 хиљаде динара (2021:3.882 хиљаде динара).

Друштво је примило 96 ИОС-а од добављача. ИОС-и од добављача су се усклађивали са стањем на дан 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2022. године.

Имајући у виду да је усаглашавање са добављачима вршено на четири различита датума, није практично навести колико износе усаглашене обавезе са добављачима, али није било материјално значајних неусаглашених стања обавеза.

Друштво је извршило усаглашење са пословним банкама са стањем на дан биланса стања.

**29. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

Након извештајног периода, 12.01.2023. године закључен је појединачни Уговор о закупу путем оперативног лизинга са ЈП „Пошта Србије“ у вредности од 695.617 хиљада динара са ПДВ-ом, а у складу са Оквирним споразумом од 20.07.2022. године.

Није било других догађаја након дана биланса стања који би захтевали обелодањивање у приложеним финансијским извештајима за 2022. годину.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину завршену 31. децембра 2022.**

*Износи су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено*

**30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

|     | 31. децембар<br>2022. | У динарима<br>31. децембар<br>2021. |
|-----|-----------------------|-------------------------------------|
| EUR | 117,3224              | 117,5821                            |

У Београду, 28. март 2023. године

Никола Даниловић  
Директор



Марија Синобад  
Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја