



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Број: 011-00-00690/2020-16
24. фебруар 2021. године
Кнеза Милоша 20
Београд

АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
-Ружица Стаменковић, регистратор-

БЕОГРАД
Бранкова 25

Поштована,

Дана 17. фебруара 2021. године, обратили сте се Министарству финансија (у даљем тексту: Министарство) захтевом за давање мишљења у вези са следећим питањима:

1. Да ли би предузетницима који су претходних година примењивали „вишу“ рачуноводствену регулативу и последично достављали шири сет образаца финансијских извештаја (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине и Извештај о променама на капиталу), као и Напомене уз финансијске извештаје, требало омогућити да и приликом достављања финансијских извештаја за 2020. годину доставе финансијске извештаје у том обиму?

2. Да ли би и предузетницима који су разврстани као велика и/или средња правна лица, сагласно одредбама новог Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19), такође требало омогућити достављање ширег сета образаца финансијских извештаја за 2020. годину?

3. Да ли обавезу ревизије финансијских извештаја за 2020. годину имају и предузетници разврстани као велика и средња правна лица, независно од вредности оствареног укупног прихода?

Имајући у виду садржину достављеног захтева, на основу члана 80. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. закон), Министарство даје следеће мишљење:

Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19, у даљем тексту: Закон), уређују се обвезници примене овог закона, разврставање правних лица и предузетника, организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и врсте пословних књига, услови и начин вођења пословних књига, Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима, састављање, достављање и јавно објављивање финансијских извештаја, годишњег извештаја о пословању, извештаја о корпоративном управљању, извештаји о плаћањима ауторитетима власти и нефинансијско извештавање, Регистар финансијских извештаја, Национална комисија за рачуноводство и надзор над спровођењем одредби овог закона.

Одредбама члана 6. став 1. Закона прописано је да се правна лица и предузетници, у смислу овог закона, разврставају се на микро, мала, средња и велика правна лица, у зависности од просечног броја запослених и пословног прихода у пословној години и вредности укупне активе утврђене на датум биланса редовног годишњег финансијског извештаја.

Одредбама члана 29. ст. 5 – 7. Закона, прописано је следеће:

Редован годишњи финансијски извештај великих правних лица, средњих правних лица, правних лица која имају обавезу састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја (матична правна лица), јавних друштава, односно друштава која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине обухвата:

- 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.

Редован годишњи финансијски извештај правних лица и предузетника, осим правних лица из ст. 5. и 7. овог члана, обухвата:

- 1) Биланс стања,
- 2) Биланс успеха и
- 3) Напомене уз финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај предузетника и других правних лица из члана 2. тачка 2) овог закона разврстаних као микро правно лице обухвата:

- 1) Биланс стања и
- 2) Биланс успеха.

Прелазним и завршним одредбама Закона (члан 64. став 2.) предвиђено је да ће одредбе члана 6. ст. 13. и 14, члана 29, чл. 44-49, чл. 51. и 52. овог закона, почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Додатно, чланом 65. Закона, прописано је да даном ступања на снагу Закона (1. јануар 2020. године) престаје да важи Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), осим одредаба члана 2. тач. 7)-9), чл. 33-38, чл. 40. и 41. тог закона које престају да важе 30. децембра 2021. године.

Овим путем указујемо на одредбе старог Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) у делу који се односи на члан 2. тач. 7)-9) којима је прописано следеће:

7) редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП обухвата:

(1) Биланс стања, који представља преглед имовине, обавеза и капитала правног лица на одређени дан;

(2) Биланс успеха, који представља преглед прихода, расхода и резултата пословања насталих у одређеном периоду;

(3) Извештај о осталом резултату, који чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања), које нису признате у Билансу успеха, како се захтева или дозвољава према другим МСФИ. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала;

(4) Извештај о променама на капиталу, који пружа информације о променама на капиталу правних лица током извештајног периода;

(5) Извештај о токовима готовине, који пружа информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода;

(6) Напомене уз финансијске извештаје, које садрже описе или рашчлањавања ставки обелодањених у извештајима из подтач. (1) - (5) ове тачке, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања правног лица, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ;

8) редован годишњи финансијски извештај других правних лица из тачке 2) овог члана, осим других правних лица разврстаних у микро правна лица из члана 6. став 2. овог закона обухвата:

- (1) Биланс стања;
- (2) Биланс успеха;
- (3) Напомене уз финансијске извештаје;

9) редован годишњи финансијски извештај микро правних лица и предузетника, обухвата:

- (1) Биланс стања;
- (2) Биланс успеха;

Дакле, одредбе члана 2. тач. 7)-9) старог Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) још увек су у примени приликом обавезе дефинисања обима (сета) финансијских извештаја за правна лица и предузетнике приликом састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембра 2020. године (финансијски извештаји за 2020. годину).

Законом о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19) уређују се услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, обавезност ревизије, стручна оспособљеност лица и лиценце за обављање ревизије, контрола квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, давање и одузимање дозволе за рад друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, надзор над обављањем ревизије, Комора овлашћених ревизора и надзор над њеним радом, међународна сарадња са надлежним телима у области надзора, као и друга питања у вези са ревизијом.

Одредбама члана 26. став 1. Закона о ревизији прописано је да је законска ревизија обавезна за редовне годишње финансијске извештаје великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство, јавних друштава у складу са законом којим се уређује тржиште капитала независно од њихове величине, као и свих правних лица, односно предузетника чији укупан приход остварен у претходној пословној години прелази 4.400.000 евра у динарској противвредности.

У вези са постављеним питањима, у наставку су дати одговори по хронолошком редоследу:

1. Имајући у виду горе наведено, мишљења смо да се на састављање и достављање Агенцији за привредне регистре (у даљем тексту: Агенција) обима (сета) финансијских извештаја за предузетнике за 2020. годину, примењује поменута одредба члана 2. тачка 9) старог Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), којом је дефинисано да сви предузетници (независно од величине у коју су разврстани на бази података из финансијских извештаја за 2019. годину) састављају и достављају искључиво Биланс стања и Биланс успеха. Наведено је, као што Вам је познато, потврђено и у мишљењу Министарства број: 011-00-00100/2021-16 од 3. фебруара 2021. године које Вам је благовремено достављено.

С обзиром да према подацима из Вашег захтева, постоји одређени број предузетника (нпр. они који су претходних година примењивали „вишу” рачуноводствену регулативу) који је Агенцији већ доставио финансијске извештаје за 2020. годину, а који укључују шири сет образаца финансијских извештаја (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине и Извештај о променама на капиталу), као и Напомене уз финансијске извештаје, сматрамо да би тако достављене финансијске извештаје свакако требало прихватити и сагласни смо да Вашим предлогом да се предузетницима који то буду захтевали (приликом подношења финансијских извештаја), омогући да финансијске извештаје за 2020. годину доставе у том (ширем) обиму.

2. С обзиром да ће почев од финансијских извештаја за 2021. годину, предузетници који буду разврстани као велика и/или средња правна лица, сагласно Закону о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19), свакако бити у обавези да састављају и достављају Агенцији целокупан сет финансијских извештаја (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине и Извештај о променама на капиталу), као и Напомене уз финансијске извештаје, мишљења смо да нема

сметњи да се овим предузетницима, уколико то буду желели, остави могућност да и приликом достављања финансијских извештаја за 2020. годину те извештаје доставе у поменутом (ширем) обиму.

3. Као што је горе наведено, одредбама члана 26. став 1. Закона о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19) прописано је да је законска ревизија обавезна за редовне годишње финансијске извештаје великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство, јавних друштава у складу са законом којим се уређује тржиште капитала независно од њихове величине, као и свих правних лица, односно предузетника чији укупан приход остварен у претходној пословној години прелази 4.400.000 евра у динарској противвредности.

С тим у вези, према нашем мишљењу, предузетници разврстани као велика и средња правна лица свакако имају обавезу ревизије финансијских извештаја за 2020. годину, независно од вредности оствареног укупног прихода у претходној пословној години.

Одговор у вези са применом прописа дат је према подацима које сте изнели у захтеву. Напомињемо да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Службени гласник РС”, број 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

У складу са чланом 18. тачка 1) Законом о републичким административним таксама („Службени гласник РС”, 43/03 са изменама и допунама) подносилац захтева за ово мишљење је ослобођен је плаћања републичке административне таксе.

С поштовањем,



ПО. МИНИСТРА
ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР

Саша Стевановић