

АГЕНЦИЈА ЗА
ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ

23. 12. 2019

БЕОГРАД



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Број: 011-00-1089/2019-16

17. децембар 2019. године

Кнеза Милоша 20

Београд

АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ

-Ружица Стаменковић, регистратор-

БЕОГРАД
Бранкова 25

Поштована,

У вези са Вашим захтевом којим се од Министарства финансија тражи тумачење одредаба новог Закона о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19) који ступа на снагу 1. јануара 2020. године, у вези одређивања обвезника ревизије финансијских извештаја по основу критеријума оствареног укупног прихода, са аспекта примене овог закона, обавештавамо Вас о следећем:

Законом о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19, у даљем тексту: Закон), 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.

У предметном захтеву који нам је достављен, између осталог, наведено је следеће:

- Одредбом члана 26. Закона који ступа на снагу 01.01.2020. године, између осталог прописано је да је законска ревизија обавезна за редовне годишње финансијске извештаје свих правних лица, односно предузетника чији укупни приход остварен у претходној години прелази 4.400.000 евра у динарској противвредности. Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предизетнике („Службени гласник РС”, бр. 95/14 и 144/14) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица („Службени гласник РС”, број 95/14), који су још увек на снази, прописана је садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине, као и садржина напомена уз финансијске извештаје. При наведеном, у обрасцима Биланс успеха, за наведене групе обвезника не постоји АОП позиција којом се исклазују укупни приходи, путем које би се утврђивала обавезност ревизије за наредну годину по овом основу. Полазећи од наведеног, на основу прописаних образаца, укупан приход као критеријум за утврђивање обавезе ревизије је могуће утврдити само сабирањем постојећих АОП позиција које представљају приходе;

• Питања:

1) које све АОП позиције треба укључити за потребе утврђивања укупног прихода? Неспорно је да у укупне приходе треба уврстити пословне приходе, финансијске приходе, приходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, односно приходе од краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања и остале приходе. Међутим, спорно је да ли, поред наведених прихода, треба укључити приходе који имају корективну улогу пословних прихода, нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствених политика и исправака грешака из ранијих периода који се добија пребијањем рачуна прихода и расхода као и одложене пореске приходе периода?

2) да ли се, с обзиром на прелазне и завршне одредбе новог Закона о ревизији, обавеза вршења ревизије редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, утврђује према критеријумима из старог Закона (пословни приход) или из новог Закона (укупан приход)?

У вези са напред наведеним питањима, указујемо на следеће:

1) Одредбама члана 26. став 1. Закона, 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.

Међутим, како актуелни Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предизетнике („Службени гласник РС”, бр. 95/14 и 144/14), односно Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица („Службени гласник РС”, број 95/14), у Билансу успеха, не садрже одговарајући АОП којем се исказује укупан приход, а ради потребе утврђивања обвезника ревизије по основу критеријума – укупан приход, мишљења смо да би конкретном случају, ради утврђивања укупног прихода у смислу члана 26. став 1. Закона, требало узети у обзир следеће приходе (АОП позиције) из поменутих правилника:

- Пословне приходе;
- Финансијске приходе;
- Приходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (за привредна друштва, задруге и предузетнике), односно приходе од усклађивања вредности краткорочних и дугорочних финансијских пласмана и потраживања (за друга правна лица);
- Остале приходе.

Такође, указујемо да ћемо приликом израде нових подзаконских аката на основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19), имати у виду и предметно питање.

2) Имајући у виду наведено, као и чињеницу да Закон ступа на снагу 1. јануара 2020. године, мишљења смо да би обвезнике ревизије финансијских извештаја за 2020. годину чији укупан приход остварен у претходној пословној години прелази 4.400.000 евра у динарској противвредности, сходно члану 26. Закона требало утврђивати према критеријуму – укупан приход.

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,

