

Z A K O N

O RAČUNOVODSTVU

I. OSNOVNE ODREDBE

Predmet uređivanja

Član 1.

Ovim zakonom uređuju se obveznici primene ovog zakona, razvrstavanje pravnih lica i preduzetnika, organizacija računovodstva, računovodstvene isprave i vrste poslovnih knjiga, uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, Registar pružalaca računovodstvenih usluga, priznavanje i vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima, sastavljanje, dostavljanje i javno objavljivanje finansijskih izveštaja, godišnjeg izveštaja o poslovanju, izveštaja o korporativnom upravljanju, izveštaji o plaćanjima autoritetima vlasti i nefinansijsko izveštavanje, Registar finansijskih izveštaja, Nacionalna komisija za računovodstvo i nadzor nad sprovođenjem odredbi ovog zakona.

Definicije

Član 2.

Pojedini pojmovi, u smislu ovog zakona, imaju sledeća značenja:

1) pravna lica obuhvataju privredna društva, Narodnu banku Srbije, banke, platne institucije, institucije elektronskog novca, društva za osiguranje i društva za reosiguranje (u daljem tekstu: društva za osiguranje), davaoce finansijskog lizinga, penzijske fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, investicione fondove i društva za upravljanje investicionim fondovima, berze i brokersko-dilerska društva, Centralni registar hartija od vrednosti, faktoring društva, zadruge, ustanove koje obavljaju delatnost radi sticanja dobiti, pravna lica koja u skladu sa posebnim propisima primenjuju odredbe ovog zakona, kao i druga pravna lica utvrđena ovim zakonom;

2) drugim pravnim licima smatraju se pravna lica čije se poslovanje delom finansira iz javnih prihoda ili drugih namenskih izvora, a delom ili u celini ostvarenim prihodima na tržištu ili po osnovu učlanjenja i koja se ne osnivaju radi sticanja dobiti (političke organizacije, sindikalne organizacije sa svojstvom pravnog lica, fondacije i zadužbine, udruženja, komore, crkve i verske zajednice u delu obavljanja privredne ili druge delatnosti u skladu sa propisima kojima je uređeno obavljanje tih delatnosti, kao i druge organizacije organizovane po osnovu učlanjenja);

3) preduzetnici su fizička lica u smislu zakona kojim se uređuju privredna društva, koja poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, ako posebnim propisima nije drukčije uređeno;

4) Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI), u smislu ovog zakona, su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (Conceptual Framework for Financial Reporting), Međunarodni računovodstveni standardi - MRS (International Accounting Standards - IAS), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI (International Financial Reporting Standards - IFRS), tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo). Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za

tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja;

5) Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP) je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs), odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo. Prevod MSFI za MSP koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čini osnovni tekst MSFI za MSP izdat od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde;

6) redovan godišnji finansijski izveštaj je izveštaj koji treba da pruži istinit i objektivan pregled finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja (npr. imovine i obaveza pravnog lica, odnosno preduzetnika, kao i dobitak ili gubitak) pravnog lica, odnosno preduzetnika, i koji se sastavlja za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj ili koja je različita od kalendarske;

7) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj je finansijski izveštaj ekonomske celine (grupe) koju čine matično i sva zavisna pravna lica;

8) vanredni finansijski izveštaj sastavlja se u slučajevima statusnih promena (u slučaju statusne promene pripajanja vanredni finansijski izveštaj sastavlja pravno lice koje prestaje sa poslovanjem, dok u slučaju statusne promene izdvajanja vanredni finansijski izveštaj sastavlja pravno lice koje u postupku promene izdvaja deo svoje imovine i obaveza, osim ako posebnim zakonom nije drukčije propisano), otvaranja, odnosno zaključenja stečajnog postupka ili pokretanja, odnosno zaključenja postupka likvidacije nad pravnim licem, i to sa stanjem na dan koji prethodi danu upisa statusne promene, danu otvaranja, odnosno zaključenja stečajnog postupka ili pokretanja, odnosno zaključenja postupka likvidacije. Vanredni finansijski izveštaj sastavlja se i u slučajevima brisanja ogranka stranog pravnog lica iz člana 4. stav 3. ovog zakona, odnosno preduzetnika iz tačke 3) ovog člana;

9) zakonska regulativa podrazumeva ovaj zakon i podzakonske propise koji se donose za izvršavanje zakona;

10) interna regulativa, u smislu ovog zakona, podrazumeva opšta akta koja donosi pravno lice, odnosno preduzetnik, a koja sadrže posebna uputstva i smernice za organizaciju računovodstva i vođenje poslovnih knjiga, računovodstvene politike za priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, kao i druga pitanja vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja za koja je ovim zakonom propisano da se uređuju opštim aktom pravnog lica, odnosno preduzetnika;

11) datum bilansa je dan na koji se sastavljaju finansijski izveštaji, tj. dan na koji se završava izveštajni period;

12) Bilans stanja je finansijski izveštaj u kojem su prikazani imovina, obaveze i kapital, na određeni dan (na datum bilansa);

13) Bilans uspeha je finansijski izveštaj u kojem su prikazani prihodi, rashodi i rezultati poslovanja, nastali u izveštajnom periodu;

14) Izveštaj o ostalom rezultatu je finansijski izveštaj koji čine stavke prihoda i rashoda, koje nisu priznate u Bilansu uspeha, već su prema zahtevima pojedinih MSFI, odnosno MSFI za MSP priznate u okviru kapitala;

15) Izveštaj o promenama na kapitalu je finansijski izveštaj u kojem su prikazane informacije o promenama na kapitalu, tokom izveštajnog perioda;

16) Izveštaj o tokovima gotovine je finansijski izveštaj u kojem su prikazane informacije o prilivima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata, tokom izveštajnog perioda;

17) Napomene uz finansijske izveštaje je finansijski izveštaj koji sadrži opise ili raščlanjavanja stavki prezentovanih u ostalim finansijskim izveštajima, primenjene računovodstvene politike, kao i informacije o stavkama koje se nisu kvalifikovale za priznavanje u ovim izveštajima a značajne su za ocenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, kao i ostale informacije u skladu sa zahtevima MSFI, odnosno MSFI za MSP, ovog zakona, odnosno podzakonskog akta iz člana 26. ovog zakona;

18) Statistički izveštaj je izveštaj u kojem su detaljnije iskazane pojedine pozicije Bilansa stanja i Bilansa uspeha, kao i drugi podaci koji se koriste za statističke potrebe;

19) društvo od javnog interesa je pravno lice koje u skladu sa odredbama zakona kojim se uređuje revizija finansijskih izveštaja klasifikovano u društvo od javnog interesa;

20) učešće (akcije, odnosno udeli u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva) predstavlja pravo u kapitalu drugih pravnih lica, bez obzira na to da li su materijalizovana u obliku potvrda ili nisu, koja su, na osnovu trajne povezanosti s tim pravnim licima stečena sa namerom da doprinose poslovanju pravnog lica koje ima ta prava. The holding of part of the capital of another undertaking is presumed to constitute a participating interest where it exceeds a percentage threshold fixed by the Member States which is lower than or equal to 20 %; Smatra se da učešće u kapitalu nekog drugog pravnog lica predstavlja udeo u smislu primene ovog zakona u slučaju kada to je to učešće 20 ili više procenata od kapitala tog drugog pravnog lica;

21) povezana strana je fizičko ili pravno lice koje je povezano sa pravnim licem u smislu MSFI;

22) poslovni prihod predstavlja iznos od prodaje proizvoda i roba i pružanja usluga, nakon što se odbiju popusti, porez na dodatu vrednost i ostali porezi direktno povezani sa prihodom;

23) matično pravno lice je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;

24) zavisno pravno lice je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica, uključujući sva zavisna pravna lica krajnjeg matičnog pravnog lica;

25) grupa predstavlja matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica koja sa matičnim pravnim licem čine jednu ekonomsku celinu;

26) povezana pravna lica su bilo koja dva ili više pravnih lica u okviru grupe;

27) pravno lice povezano udelom je ono pravno lice u kome drugo pravno lice ima udeo i nad čijom operativnom i finansijskom politikom to drugo pravno lice vrši značajan uticaj. Smatra se da neko pravno lice vrši značajan uticaj nad drugim pravnim licem ako ima 20 ili više procenata glasačkih prava akcionara ili članova u tom drugom pravnom licu, osim ako posebnim propisom nije drukčije uređeno;

28) materijalno značajna stavka je ona stavka čije izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može da utiče na odluke koje donose korisnici finansijskih izveštaja. Materijalnost pojedinačnih stavki ocenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki;

29) stečajna masa u smislu ovog zakona je imovina stečajnog dužnika nad kojom se nastavlja postupak stečaja u slučaju obustave ili zaključenja tog postupka nad stečajnim dužnikom, u smislu zakona kojim se uređuje stečaj;

30) datum odobrenja za obelodanjivanje finansijskih izveštaja je dan pod kojim je nadležni organ pravnog lica, odnosno preduzetnika (najčešće zakonski zastupnik) dopustio da se finansijski izveštaji obelodane (dostave nadzornom organu, skupštini akcionara i dr.). Datum odobrenja za obelodanjivanje služi za određivanje događaja nakon datuma bilansa;

31) Pravno lice koje deluje u ekstraktivnoj industriji je pravno lice sa delatnošću koja uključuje istraživanje, traženje, otkrivanje, razvoj i vađenje uglja, sirove nafte i prirodnog gasa, metalnih ruda, ruda obojenih metala, ostalo rudarstvo i vađenje kamena, peska, gline, šljunka i dr.;

32) pravno lice koje se bavi sečom primarnih šuma je pravno lice koje obavlja delatnost sečenja drva u šumi (ne uključuje sečenje drva u višegodišnjim zasadima);

33) autoritet vlasti, u smislu ovog zakona, je bilo koji nacionalni, regionalni ili lokalni organ vlasti Republike Srbije, države članice ili treće zemlje. To uključuje i odeljenje, agenciju ili privredno društvo koje kontroliše taj organ vlasti u smislu odredaba čl. 39. i 40. ovog zakona;

34) projekat, u smislu ovog zakona, predstavlja operativne aktivnosti koje su uređene jednim ugovorom, licencom, zakupom, koncesijom ili sličnim sporazumom i čini osnovu za plaćanje obaveza prema autoritetima vlasti. Ukoliko je više takvih ugovora značajno međusobno povezano, onda se smatraju jednim projektom;

35) Plaćanje, u smislu ovog zakona, je iznos koji je plaćen, bilo u novcu, robi, uslugama ili pravima za aktivnosti pravnih lica iz tač. 31) i 32) ovog člana. Plaćanja mogu biti u obliku:

- (1) prava na proizvodnju;
 - (2) poreza na prihod, proizvodnju ili dobit pravnih lica, isključujući poreze na potrošnju kao što je porez na dodatnu vrednost, porez na dohodak građana ili akcize;
 - (3) povlastica;
 - (4) dividendi;
 - (5) bonusa za potpisivanje, otkrivanje i proizvodnju;
 - (6) naknada za licence, naknade za najam, ulazne naknade i ostale licence i/ili koncesije; i
 - (7) plaćanja za unapređenje infrastrukture;
- 36) država članica – država članica Evropske unije.

Utvrđivanje i objavljivanje prevoda MSFI i MSFI za MSP

Član 3.

Prevode MSFI, odnosno MSFI za MSP rešenjem utvrđuje Ministarstvo.

Rešenje iz stava 1. ovog člana, kojim se određuje i datum početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP, zajedno sa tekstom prevoda MSFI, odnosno MSFI za MSP, Ministarstvo objavljuje u „Službenom glasniku Republike Srbije” i na internet stranici Ministarstva.

Ukoliko je posebnim zakonom predviđeno dozvoljena je primena MSFI i pre datuma iz stava 2. ovog člana.

Ministarstvo je dužno da na svojoj internet stranici trajno objavi prevode MSFI i MSFI za MSP i da jasno naznači u kom periodu važi konkretno objavljena verzija prevedenih MSFI i MSFI za MSP.

Obveznici primene zakona

Član 4.

Odredbe ovog zakona odnose se na pravna lica iz člana 2. tač. 1) i 2) ovog zakona i preduzetnike iz člana 2. tačka 3) ovog zakona.

Odredbe ovog zakona odnose se i na pravna lica i druge oblike organizovanja koje je pravno lice osnovalo u inostranstvu, ako za njih propisima tih država nije utvrđena obaveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja.

Odredbe ovog zakona odnose se i na ogranke i druge organizacione delove pravnih lica sa sedištem u inostranstvu, koji obavljaju privrednu delatnost u Republici Srbiji, ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

Odredbe ovog zakona koje se odnose na pravna lica shodno se primenjuju na pravna lica u stečaju sa stečajnim masama iz člana 2. tačka 29) ovog zakona.

Odredbe ovog zakona ne odnose se na budžete i korisnike budžetskih sredstava, stambene zgrade, kao i na organizacije obaveznog socijalnog osiguranja, ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.

Odredbe ovog zakona ne odnose se na crkve i verske zajednice, osim u delu obavljanja privredne ili druge delatnosti, u skladu sa propisima kojima je uređeno obavljanje tih delatnosti.

Ministarstvo je dužno da u roku od 30 dana od nastale promene obavesti Evropsku komisiju o promenama vrsta privrednih društava na koje se ovaj zakon odnosi.

Obaveze pravnih lica i preduzetnika

Član 5.

Pravna lica i preduzetnici dužni su da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje informacija u finansijskim izveštajima vrše u skladu sa ovim zakonom.

Društvo od javnog interesa primenjuje pravila koja su ovim zakonom propisana za velika pravna lica bez obzira na poslovni prihod, vrednost ukupne aktive ili prosečan broj zaposlenih tokom poslovne godine, osim u slučajevima propisanim ovim zakonom.

Razvrstavanje pravnih lica i preduzetnika

Član 6.

Pravna lica i preduzetnici, u smislu ovog zakona, razvrstavaju se na mikro, mala, srednja i velika pravna lica, u zavisnosti od prosečnog broja zaposlenih i poslovnog prihoda u poslovnoj godini i vrednosti ukupne aktive utvrđene na datum bilansa redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja.

U mikro pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:

- 1) prosečan broj zaposlenih deset;
- 2) poslovni prihod 700.000 evra u dinarskoj protivvrednosti;

3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 350.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.

U mala pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa prelaze granične vrednosti dva kriterijuma iz stava 2. ovog člana, ali ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:

- 1) prosečan broj zaposlenih 50;
- 2) poslovni prihod 8.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti;
- 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 4.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.

U srednja pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa prelaze granične vrednosti dva kriterijuma iz stava 3. ovog člana, ali ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:

- 1) prosečan broj zaposlenih 250;
- 2) poslovni prihod 40.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti;
- 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 20.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.

U velika pravna lica razvrstavaju se pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa prelaze granične vrednosti dva kriterijuma iz stava 4. ovog člana.

Razvrstavanje u skladu sa navedenim kriterijumima vrši pravno lice, odnosno preduzetnik, samostalno na datum bilansa redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja i dobijene podatke koristi za narednu poslovnu godinu.

Za preračunavanje deviznih iznosa iz st. 2 - 4. ovog člana u dinarsku protivvrednost, primenjuje se zvaničan srednji kurs dinara, koji utvrđuje Narodna banka Srbije, a koji važi na datum bilansa redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja.

Novoosnovana pravna lica, odnosno preduzetnici razvrstavaju se na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za poslovnu godinu u kojoj su osnovani i broja meseci poslovanja, a utvrđeni podaci koriste se za tekuću poslovnu godinu.

Prosečan broj zaposlenih izračunava se tako što se zbir ukupnog broja zaposlenih na kraju svakog meseca, uključujući i zaposlene u inostranstvu, podeli sa brojem meseci u poslovnoj godini.

Obaveštenje o razvrstavanju, u smislu ovog zakona, pravno lice, odnosno preduzetnik dužno je da, uz finansijske izveštaje dostavi Agenciji za privredne registre (u daljem tekstu: Agencija), koja verifikuje dostavljeno obaveštenje o razvrstavanju.

Ako pravno lice, odnosno preduzetnik odbije da obaveštenje o razvrstavanju uskladi sa zahtevom Agencije, u narednoj poslovnoj godini se koriste podaci o veličini pravnog lica, odnosno preduzetnika utvrđeni od strane Agencije.

Narodna banka Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoci finansijskog lizinga, dobrovoljni penzijski fondovi, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, investicioni fondovi, društva za upravljanje investicionim fondovima, berze i brokersko-dilerska društva, platne institucije i institucije elektronskog novca, kao i faktoring društva u smislu ovog zakona smatraju se velikim pravnim licima.

Izuzeci koji se u ovom zakonu primenjuju na mala pravna lica, shodno se primenjuju i na mikro pravna lica. Da bi se izuzetak koristio neophodno je da bude ispunjen jedan od sledeća dva uslova:

1) pravno lice je u najmanje dve uzastopne poslovne godine razvrstano kao malo pravno lice; ili

2) pravno lice je novoosnovano u tekućoj poslovnoj godini i u njoj je razvrstano kao malo pravno lice.

Odredbe stava 13. ovog člana shodno se primenjuju i na male grupe iz člana 7. stav 1. ovog zakona.

Razvrstavanje grupa pravnih lica

Član 7.

Male grupe pravnih lica su grupe koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidovanju finansijskih izveštaja i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa matičnog pravnog lica ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:

- 1) prosečan broj zaposlenih 50;
- 2) poslovni prihod 8.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti;
- 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 4.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.

Srednje grupe pravnih lica su grupe koje nisu male grupe i koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidovanju finansijskih izveštaja i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa matičnog pravnog lica ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:

- 1) prosečan broj zaposlenih 250;
- 2) poslovni prihod 40.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti;
- 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 20.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.

Velike grupe pravnih lica su grupe koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidovanju finansijskih izveštaja i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa matičnog pravnog lica prelaze granične vrednosti dva od tri kriterijuma iz stava 2. ovog člana.

Razvrstavanje grupe u skladu sa navedenim kriterijumima vrši matično pravno lice, samostalno na datum bilansa konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja i dobijene podatke koristi za tekuću poslovnu godinu.

Za preračunavanje deviznih iznosa iz st. 1. i 2. ovog člana u dinarsku protivvrednost, primenjuje se zvaničan srednji kurs dinara, koji utvrđuje Narodna banka Srbije, a koji važi na datum bilansa konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja.

II. ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVA I RAČUNOVODSTVENE ISPRAVE

Organizacija računovodstva

Član 8.

Pravna lica, odnosno preduzetnici opštim aktom, u skladu sa ovim zakonom, uređuju organizaciju računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i pravovremeno otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promena, uređuju interne računovodstvene kontrolne postupke, utvrđuju računovodstvene politike, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promene i sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava o

poslovnoj promeni, uređuju kretanje računovodstvenih isprava i utvrđuju rokove za njihovo dostavljanje na dalju obradu i knjiženje u poslovnim knjigama.

Pravno lice, odnosno preduzetnik svojim opštim aktom kojim uređuje organizaciju računovodstva određuje vrste i oblik pomoćnih knjiga koje vodi.

Vođenje poslovnih knjiga organizuje se tako da omogući:

- 1) kontrolu ulaznih podataka;
- 2) kontrolu ispravnosti unetih podataka;
- 3) uvid u promet i stanje računa glavne knjige;
- 4) uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovnih promena;
- 5) čuvanje i korišćenje podataka.

Pravno lice i preduzetnik koji vrši obradu podataka na računaru dužan je da koristi računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih promena.

Računovodstvene isprave

Član 9.

Knjiženje poslovnih promena i događaja (u daljem tekstu: poslovnih promena) na računima imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda vrši se na osnovu verodostojnih računovodstvenih isprava.

Računovodstvena isprava predstavlja pisani dokument ili elektronski zapis o nastaloj poslovnoj promeni, koja obuhvata sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama tako da se iz računovodstvene isprave nedvosmisleno može saznati osnov, vrsta i sadržaj poslovne promene.

Faktura (račun) kao računovodstvena isprava, u smislu ovog zakona, sastavlja se i dostavlja pravnim licima i preduzetnicima u elektronskom obliku i mora biti potvrđena od strane odgovornog lica koje svojim potpisom ili drugom identifikacionom oznakom (utvrđenom opštim aktom kojim pravno lice, odnosno preduzetnik uređuje organizaciju računovodstva) potvrđuje njenu verodostojnost.

Računovodstvena isprava sastavlja se u potrebnom broju primeraka na mestu i u vreme nastanka poslovne promene.

Računovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primerku može se otpremiti ako su podaci iz te isprave stalno dostupni.

Fotokopija računovodstvene isprave je osnov za knjiženje poslovne promene, pod uslovom da je na njoj navedeno mesto čuvanja originalne isprave i da je potvrđena od strane odgovornog lica koji svojim potpisom ili drugom identifikacionom oznakom potvrđuje njenu verodostojnost.

Računovodstvenom ispravom smatra se i isprava ispostavljena, odnosno primljena telekomunikacionim putem, kao i isprava ispostavljena, odnosno primljena putem servisa za elektronsku razmenu podataka (Electronic data Interchange - EDI).

Pošiljalac je odgovoran da podaci na ulazu u telekomunikacioni sistem budu zasnovani na računovodstvenim ispravama, kao i da čuva originalne računovodstvene isprave.

Kada se računovodstvena isprava prenosi putem servisa za elektronsku razmenu podataka, pružalac usluge elektronske razmene podataka dužan je da obezbedi integritet razmenjenih podataka.

Odgovornost za računovodstvene isprave

Član 10.

Lice koje sastavlja računovodstvenu ispravu odgovorno je za istinitost i potpunost podataka u ispravi, za njenu računsku tačnost i da ona verodostojno prikazuje nastalu poslovnu promenu.

Lice iz stava 1. ovog člana svojim potpisom, odnosno drugom identifikacionom oznakom (utvrđenom opštim aktom kojim pravno lice, odnosno preduzetnik uređuje organizaciju računovodstva) potvrđuje računsku tačnost i verodostojnost računovodstvene isprave.

Računovodstvena isprava, sastavljena kao elektronski zapis, sadrži potpis ili drugu identifikacionu oznaku odgovornog lica, odnosno lica ovlašćenog za izdavanje računovodstvene isprave, odnosno elektronski potpis u skladu sa zakonom.

Pravno lice, odnosno preduzetnik je dužno da, pre unosa podataka iz računovodstvene isprave u poslovne knjige, odredi odgovorno lice koje treba da izvrši kontrolu verodostojnosti isprave. Odgovorno lice potpisom, odnosno drugom identifikacionom oznakom (utvrđenom opštim aktom kojim pravno lice, odnosno preduzetnik uređuje organizaciju računovodstva) potvrđuje da je računovodstvena isprava verodostojna (potpuna, istinita, računski tačna i da verodostojno prikazuje poslovnu promenu).

Kontrolu računovodstvenih isprava ne mogu da vrše lica koja su zadužena materijalnim stvarima (vrednostima) na koje se isprave odnose.

Pravno lice, odnosno preduzetnik je dužno da preduzme sve potrebne mere da računovodstvene isprave budu zaštićene od gubitaka, oštećenja i izmena i treba da obezbedi da potrebna tehnička oprema, nosioci podataka i softver budu zaštićeni od zloupotrebe.

Rokovi dostavljanja računovodstvenih isprava i rokovi knjiženja

Član 11.

Računovodstvena isprava se nakon njenog sastavljanja kod pravnog lica, odnosno preduzetnika ili njenog prijema od drugih lica, dostavlja na knjiženje najkasnije u roku od pet radnih dana od dana kada je poslovna promena nastala, odnosno u roku od pet radnih dana od datuma prijema (u navedenom roku se mora izvršiti i kontrola verodostojnosti računovodstvene isprave).

Lica koja vode poslovne knjige, posle sprovedene kontrole primljenih računovodstvenih isprava, dužna su da računovodstvene isprave proknjiže u poslovnim knjigama najkasnije u roku od pet radnih dana od dana prijema.

III. POSLOVNE KNJIGE I KONTNI OKVIR

Vrste poslovnih knjiga

Član 12.

Poslovne knjige predstavljaju jednoobrazne evidencije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima i rashodima i vanbilansnoj imovini i vanbilansnim obavezama pravnih lica i preduzetnika.

Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Dnevnik i glavna knjiga vode se po sistemu dvojnog knjigovodstva.

Dnevnik je poslovna knjiga koja predstavlja hronološku evidenciju nastalih poslovnih promena.

Dnevnik može da se vodi kao jedinstvena poslovna knjiga ili kao više poslovnih knjiga namenjenih za poslovne promene određenih bilansnih ili vanbilansnih stavki.

Glavna knjiga je potpuni skup računa, koji su u ravnoteži, za sistematsko obuhvatanje stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima i koja je osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja. Glavna knjiga se sastoji iz dva odvojena dela, i to: bilansne evidencije i vanbilansne evidencije.

Glavna knjiga treba da sadrži račune utvrđene kontnim okvirom, u skladu sa potrebama pravnog lica, odnosno preduzetnika.

Pomoćne knjige su analitičke evidencije i druge pomoćne knjige (dnevnik blagajne i druge pomoćne knjige). Pravna lica, odnosno preduzetnici mogu analitičke evidencije da vode odvojeno za različite vrste sredstava i obaveza: nematerijalnu imovinu, nekretnine, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, dugoročne finansijske plasmane, zalihe, potraživanja, obaveze iz poslovanja, obaveze po kreditima i druge stavke koje se odnose na bilansne pozicije.

Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

U dnevnik blagajne se unose poslovne promene koje nastaju po osnovu gotovine i drugih vrednosti koje se vode u blagajni pravnog lica i preduzetnika. Dnevnik blagajne zatvara se na kraju svakog radnog dana i dostavlja se na kontrolu i nakon toga na knjiženje istog, a najkasnije narednog radnog dana.

Način vođenja poslovnih knjiga

Član 13.

U poslovne knjige podaci se unose na osnovu računovodstvenih isprava.

Poslovne knjige vode se u skladu sa načelom nepromenljivog zapisa o nastaloj poslovnoj promeni.

Poslovne knjige vode se na način koji treba da omogući kontrolu ulaznih podataka, ispravnosti unetih podataka, čuvanje podataka, mogućnost korišćenja podataka, mogućnost uvida u promet i stanja na računima glavne knjige i pomoćnih knjiga, odnosno transakcije, kao i uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovnih promena (datum knjiženja).

Poslovne knjige vode se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj, osim u slučaju kada se poslovne knjige vode za poslovnu godinu koja je različita od kalendarske u skladu sa ovim zakonom.

Izuzetno od stava 4. ovog člana, poslovna godina može biti kraća od 12 uzastopnih kalendarskih meseci, u slučaju osnivanja pravnog lica, odnosno preduzetnika, statusne promene, likvidacije, stečaja, početka primene poslovne godine različite od kalendarske i u drugim slučajevima u skladu sa zakonom.

Poslovne knjige mogu da se vode u slobodnim listovima, povezane ili prenete na neki od elektronskih ili magnetnih medija, tako da, po potrebi, mogu da se odštampaju ili prikažu na ekranu.

Otvaranje poslovnih knjiga vrši se na početku poslovne godine na osnovu zaključnog bilansa stanja prethodne godine.

Novoosnovana pravna lica i preduzetnici otvaraju poslovne knjige na osnovu bilansa osnivanja koji se sastavlja na osnovu popisa imovine i obaveza, sa stanjem na dan upisa u registar kod Agencije, odnosno kod drugog nadležnog organa.

Kontni okvir

Član 14.

Pravna lica i preduzetnici poslovne promene knjiže na računima propisanim kontnim okvirom i, ako je primenljivo, na računima nastalim raščlanjavanjem računa koji su propisani u kontnom okviru.

Kontni okvir i sadržinu računa u kontnom okviru propisuje:

- 1) ministar nadležan za poslove finansija - za privredna društva, zadruge i preduzetnike;
- 2) ministar nadležan za poslove finansija – za druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona;
- 3) Narodna banka Srbije - za Narodnu banku Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoce finansijskog lizinga, dobrovoljne penzijske fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, u skladu sa ovim zakonom i drugim zakonima koji uređuju poslovanje ovih finansijskih institucija, nad kojima saglasno zakonu, nadzor vrši Narodna banka Srbije;
- 4) Komisija za hartije od vrednosti - za Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, investicione fondove i društva za upravljanje investicionim fondovima, kao i za berze i brokersko-dilerska društva.

Lica koja vode poslovne knjige i sastavljaju finansijske izveštaje

Član 15.

Pravno lice, odnosno preduzetnik opštim aktom uređuje školsku spremu, radno iskustvo i ostale uslove za lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Poveravanje vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja drugom pravnom licu, odnosno preduzetniku

Član 16.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja pravno lice, odnosno preduzetnik može poveriti ugovorom u skladu sa zakonom, pravnom licu ili preduzetniku, koji je upisan u Registar pružalaca računovodstvenih usluga.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, povezana pravna lica mogu poveriti vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja svom povezanom pravnom licu.

Odredba st. 1. i 2. ovog člana ne odnosi se na Narodnu banku Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoce finansijskog lizinga, dobrovoljne penzijske fondove, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, investicione fondove, društva za upravljanje investicionim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, berze, brokersko - dilerska društva, faktoring društva, platne institucije i institucije elektronskog novca.

Pravno lice, odnosno preduzetnik koji ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga internim aktom određuje lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja za svakog klijenta kome se pružaju usluge vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja.

Lice koje je pravosnažno osuđeno na kaznu zatvora za krivično delo u Republici Srbiji ili stranoj državi, ne može da obavlja poslove vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja iz stava 4. ovog člana, u skladu sa ovim zakonom i obavlja druge poslove u oblasti računovodstva, utvrđene ovim zakonom.

Registar pružalaca računovodstvenih usluga

Član 17.

Registar pružalaca računovodstvenih usluga (u daljem tekstu: Registar) vodi Agencija.

Vođenje Registra iz stava 1. ovog člana Agencija obavlja kao povereni posao.

Registar iz stava 1. ovog člana vodi se na srpskom jeziku.

Registar iz stava 1. ovog člana redovno se ažurira i objavljuje na internet stranici Agencije.

Registar iz stava 1. ovog člana je javna knjiga.

Način vođenja i sadržinu Registra propisuje ministar nadležan za poslove finansija na predlog Agencije.

Agencija vodi Registar preko registratora imenovanog u skladu sa zakonom koji uređuje poslovanje Agencije.

Agencija najmanje jednom godišnje izveštava Nacionalnu komisiju za računovodstvo o pitanjima koja se tiču vođenja registra iz stava 1. ovog člana.

Obrada podataka u Registru iz stava 1. ovog člana vrši se u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaštita podataka o ličnosti.

Izdavanje dozvole i upis u Registar

Član 18.

U Registar može biti upisano pravno lice, odnosno preduzetnik koje ima dozvolu za pružanje računovodstvenih usluga izdatu u skladu sa ovim zakonom.

Dozvolu iz stava 1. ovog člana rešenjem izdaje Komora ovlašćenih revizora (u daljem tekstu: Komora) pravnom licu pod uslovom da:

1) ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga;

2) osnivač, odnosno stvarni vlasnik, kao i član organa upravljanja pravnog lica koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga, nije osuđen pravnosnažnom presudom za krivično delo u smislu zakona kojim se uređuje odgovornost pravnih lica za krivična dela, odnosno ukoliko je osnivač, odnosno vlasnik, kao i član organa upravljanja pravnog lica fizičko lice da nije pravnosnažno osuđeno za krivična dela iz stava 6. tačka 2) ovog člana;

3) ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom najmanje jednog zaposlenog sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa.

Pravno lice koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga, osnivač, odnosno stvarni vlasnik, kao i član organa upravljanja tog društva, ne može biti pravno lice, saradnik pravnog lica, niti pravno lice povezano s tim pravnim licem u skladu sa zakonom, koje je osuđeno pravnosnažnom presudom za krivično delo, u smislu zakona kojim se uređuje odgovornost pravnih lica za krivična dela, odnosno fizičko lice koje je pravnosnažno osuđeno za krivična dela iz člana 16. stav 5. ovog zakona.

Izuzetno od stava 2. ovog člana, na zahtev društva za reviziju, dozvola iz stava 1. ovog člana izdaje se po službenoj dužnosti na osnovu rešenja o izdavanju dozvole za obavljanje revizije koja je izdata u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija.

U Registar može biti upisan preduzetnik koji ima dozvolu za pružanje računovodstvenih usluga izdatu u skladu sa ovim zakonom.

Dozvolu iz stava 5. ovog člana rešenjem izdaje Komora preduzetniku pod uslovom da:

- 1) ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga;
- 2) nije pravnosnažno osuđivan u smislu člana 16. stav 5. ovog zakona;
- 3) ima u radnom odnosu sa punim radnim vremenom najmanje jednog zaposlenog sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa ili sam preduzetnik ispunjava ovaj kriterijum.

Preduzetnik koji ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga, kao ni saradnik preduzetnika, ne može biti lice koje je pravnosnažno osuđeno za krivična dela iz člana 16. stav 5. ovog zakona.

Pod saradnikom iz st. 3. i 7. ovog člana smatra se:

- 1) svako fizičko lice koje je na rukovodećem položaju kod pravnog lica u kojem je osnivač, vlasnik ili odgovorno lice pravnog lica koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga ili preduzetnik iz stava 6. ovog člana na rukovodećem položaju ili je stvarni vlasnik tog pravnog lica;
- 2) svako fizičko lice koje je stvarni vlasnik pravnog lica u kojem je osnivač, vlasnik ili odgovorno lice pravnog lica koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga ili preduzetnik iz stava 7. ovog člana na rukovodećem položaju;
- 3) svako fizičko lice koje sa osnivačem, vlasnikom i odgovornim licem pravnog lica koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga ili sa preduzetnikom iz stava 7. ovog člana ima stvarno vlasništvo nad istim pravnim licem.

Fizičko lice ne može biti osnivač, odnosno stvarni vlasnik ili član organa upravljanja pravnog lica koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga, odnosno ne može biti preduzetnik koji ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga i ako je teže povredilo ili ponovilo povredu propisa kojim se uređuje sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma u periodu trajanja izrečene zaštitne mere zabrane vršenja određenih delatnosti koje predstavljaju pretežnu delatnost privrednog subjekta za pružanje računovodstvenih usluga ili trajanja zaštitne mere zabrane odgovornom licu da vrši određene poslove koji predstavljaju pretežnu delatnost privrednog subjekta za pružanje računovodstvenih usluga, odnosno u periodu trajanja izrečene zaštitne mere zabrane odgovornom licu da vrši određene dužnosti, kod pravnog lica čija je pretežna delatnost pružanje računovodstvenih usluga.

Član organa upravljanja iz stava 2. tačka 2), stava 3. i stava 9. ovog člana označava direktora, odnosno izvršnog direktora u smislu zakona kojim se uređuju privredna društva.

Pravno lice koje podnosi zahtev za izdavanje dozvole iz stava 1. ovog člana dužno je da dokaže identitet stvarnog vlasnika tog pravnog lica, na način i u smislu zakona kojim se uređuje centralna evidencija stvarnih vlasnika.

Zahtev za izdavanje dozvole iz stava 1. ovog člana podnosi se Komori.

Rešenja iz st. 2. i 6. ovog člana su konačna. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

U postupku odlučivanja primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje opšti upravni postupak, osim ukoliko ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Komora je dužan da po službenoj dužnosti, bez odlaganja dostavi Agenciji primerak rešenja o izdavanju dozvole, radi upisa u Registar.

Formu i sadržinu zahteva za izdavanje dozvole iz stava 12. ovog člana, kao i naknadu za izdavanje dozvole propisuje Komore, uz prethodnu saglasnost Ministarstva, koje pre davanja saglasnosti pribavlja mišljenje Nacionalne komisije za računovodstvo.

Komora najmanje dva puta godišnje izveštava Nacionalnu komisiju za računovodstvo i Ministarstvo finansija o pitanjima koja se odnose na izdavanje i oduzimanje dozvola za pružanje računovodstvenih usluga.

Pravna lica, odnosno preduzetnici koji imaju registrovanu pretežnu delatnost pružanja računovodstvenih usluga dužni su da obaveštavaju Agenciju o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih su upisani u Registar, u roku od osam dana od dana nastanka promena.

Ako se iz opravdanih razloga ne može pribaviti dokaz o neosuđivanosti iz st. 3. i 7. ovog člana, lica iz st. 1. i 8. ovog člana mogu dostaviti i izjavu datu pod materijalnom i krivičnom odgovornošću da nije osuđivano. Komora može u bilo kom trenutku zatražiti od lica iz st. 1. i 8. ovog člana da dostave dokaze o neosuđivanosti ili neposredno od nadležnog organa zatraži te dokaze.

Komora radi provere ispunjenosti propisanih uslova za davanje dozvole za pružanje računovodstvenih usluga može da u svakom trenutku pribavi podatke o osuđivanosti, odnosno neosuđivanosti lica iz st. 3. i 7. ovog člana u vezi s kojima se proverava ispunjenost tih uslova i njihovih saradnika iz kaznene evidencije koja se vodi u skladu sa zakonom.

Oduzimanje dozvole i brisanje iz registra

Član 19.

Pravnom licu, odnosno preduzetniku rešenjem se oduzima dozvola za pružanje računovodstvenih usluga, ako:

- 1) prestane da ispunjava uslove za izdavanje dozvole iz člana 18. ovog zakona;
- 2) je dozvola iz člana 18. ovog zakona izdata na osnovu neistinitih podataka;
- 3) donese odluku o prestanku obavljanja ove delatnosti ili prestane da postoji kao pravno lice, odnosno preduzetnik u skladu sa zakonom;
- 4) postupa suprotno propisima kojima se uređuje sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma – na obrazloženi predlog organa nadležnog za sprovođenje propisa o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma.

Rešenje iz stava 1. ovog člana donosi Komora.

Rešenje iz stava 1. ovog člana je konačno. Protiv rešenja može se pokrenuti upravni spor.

U postupku odlučivanja primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje opšti upravni postupak, osim ukoliko ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Komora je dužna da po službenoj dužnosti, bez odlaganja dostavi Agenciji primerak rešenja o oduzimanju dozvole iz stava 2. ovog člana, radi brisanja iz Registra.

IV. POPIS IMOVINE, OBAVEZA, VANBILANSNE IMOVINE I VANBILANSNIH OBAVEZA

Obaveza vršenja popisa

Član 20.

Pravno lice, odnosno preduzetnik dužan je da na početku poslovanja izvrši popis imovine, obaveza i vanbilansne imovine i vanbilansnih obaveza, sa naznakom pojedinačnih vrednosti u količinama i novčanom iznosu.

Pravno lice, odnosno preduzetnik vrši popis imovine i obaveza i usklađuje stanje po knjigama sa stanjem po popisu na datum bilansa.

Usklađivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom vrši se pre popisa imovine i obaveza i pre sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja.

Pravno lice, odnosno preduzetnik može predvideti opštim aktom i duže periode za vršenje popisa knjiga, filmova, arhivske građe i slično, s tim što ti periodi ne mogu biti duži od pet godina.

Način i rokove vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem propisuje ministar nadležan za poslove finansija.

Dodatna obaveza vršenja popisa

Član 21.

Pored popisa imovine i obaveza iz člana 20. ovog zakona, pravno lice, odnosno preduzetnik vrši popis i usklađivanje stanja i prilikom primopredaje dužnosti računopolagača, promene prodajnih cena proizvoda i robe u maloprodajnom objektu, statusne promene, otvaranja, odnosno zaključenja postupka stečaja i likvidacije pravnog lica, odnosno preduzetnika, kao i u drugim slučajevima predviđenim zakonom.

Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Član 22.

Pravna lica i preduzetnici dužni su da pre sastavljanja finansijskih izveštaja usaglase međusobna potraživanja i obaveze, što se dokazuje odgovarajućom ispravom.

Poverilac je dužan da, pre sastavljanja finansijskih izveštaja, dostavi dužniku spisak neplaćenih obaveza.

Lica iz stava 1. ovog člana dužna su da odgovore na zahtev ovlašćenog revizora za nezavisnu potvrdu stanja potraživanja i obaveza.

Sva pravna lica i preduzetnici koji sastavljaju Napomene uz finansijske izveštaje dužni su da u tom izveštaju u vezi sa neusaglašenim potraživanjima i obavezama obelodane:

1) broj i ukupan iznos neusaglašenih potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja; i

2) broj i ukupan iznos neusaglašenih obaveza i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu obaveza.

V. PRAVILA VREDNOVANJA

Opšta računovodstvena načela

Član 23.

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim i konsolidovanim godišnjim finansijskim izveštajima pravnih lica i preduzetnika, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- 1) pretpostavke da pravno lice, odnosno preduzetnik posluje kontinuirano;
- 2) računovodstvene politike i osnove za vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- 3) priznavanje i vrednovanje vrši se uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - (1) može se priznati samo dobit koja se ostvari do datuma bilansa;
 - (2) u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma odobrenja za obelodanjivanje finansijskih izveštaja;
 - (3) u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- 4) u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate, odnosno isplate;
- 5) komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- 6) zabranjeno je prebijanje između stavki aktive i pasive ili između stavki prihoda i rashoda;
- 7) bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu;
- 8) stavke Bilansa uspeha i Bilansa stanja obračunavaju se i prezentuju uzimajući u obzir suštinu predmetne transakcije ili predmetnog posla;
- 9) iznosi priznati u Bilansu stanja i Bilansu uspeha izračunavaju se na obračunskoj osnovi korišćenjem načela uzročnosti prihoda i rashoda.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, odstupanja od opštih računovodstvenih načela dozvoljena su samo u slučajevima primene pojedinih MSFI, odnosno MSFI za MSP i takva odstupanja, kao i razlozi zbog kojih nastaju, moraju da se obelodane u Napomenama uz finansijske izveštaje, uključujući i ocenu njihovih efekata na imovinu, obaveze, finansijsku poziciju i dobitak ili gubitak pravnog lica, odnosno preduzetnika.

Ako primena odredaba ovog zakona, podzakonskih akata donetih na osnovu ovog zakona, kao i MSFI i MSFI za MSP ne bi bila dovoljna za dobijanje istinitog i objektivnog prikaza imovine i obaveza, prihoda, rashoda i rezultata pravnog lica, odnosno preduzetnika, pravno lice, odnosno preduzetnik u Napomenama uz finansijske izveštaje prikazuju dodatne informacije potrebne za usklađivanje s tim zahtevom.

Primena MSFI

Član 24.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu

sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.

Primena MSFI za MSP

Član 25.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.

U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno *najmanje pet godina od početka primene MSFI*, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.

Mikro i druga pravna lica

Član 26.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.

U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno *najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP*, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.

VI. ZATVARANJE POSLOVNIH KNJIGA I ČUVANJE RAČUNOVODSTVENIH ISPRAVA, POSLOVNIH KNJIGA I FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Zatvaranje poslovnih knjiga

Član 27.

Poslovne knjige se zatvaraju posle knjiženja svih poslovnih promena i obračuna na kraju poslovne godine, kao i u slučajevima statusnih promena, prestanka poslovanja i u drugim slučajevima u kojima je neophodno zatvoriti poslovne knjige. Nakon zatvaranja poslovnih knjiga ne može se sprovesti knjiženje u njima.

Računi u pomoćnim knjigama koji se koriste duže od jedne godine zatvaraju se po prestanku njihovog korišćenja.

Poslovne knjige se zatvaraju najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izveštaja.

Izuzetno od stava 3. ovog člana, Narodna banka Srbije može propisati rokove za zatvaranje poslovnih knjiga za finansijske institucije nad kojima, saglasno zakonu, vrši nadzor.

Čuvanje računovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i finansijskih izveštaja

Član 28.

Pravna lica i preduzetnici dužni su da uredno čuvaju računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijske izveštaje i da opštim aktom odrede odgovorna lica i poslovne prostorije za njihovo čuvanje, kao i način čuvanja.

Finansijski izveštaji, izveštaji o izvršenoj reviziji i Statistički izveštaj čuvaju se 20 godina.

Godišnji izveštaj o poslovanju čuva se 20 godina od poslednjeg dana poslovne godine za koju je sastavljen.

Dnevnik i glavna knjiga čuvaju se deset godina.

Pomoćne knjige čuvaju se pet godina, od dana njihovog zaključivanja.

Trajno se čuvaju isplatne liste ili analitičke evidencije zarada.

Pet godina se čuvaju isprave na osnovu kojih se unose podaci u poslovne knjige.

Pet godina se čuvaju isprave platnog prometa u ovlašćenim finansijskim institucijama platnog prometa.

Rokovi čuvanja računovodstvenih isprava i poslovnih knjiga računaju se od poslednjeg dana poslovne godine na koju se odnose.

Računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izveštaji čuvaju se u originalu ili korišćenjem drugih sredstava arhiviranja, utvrđenih zakonom.

Računovodstvene isprave mogu se čuvati na elektronskim medijima, kao originalna elektronska dokumenta ili digitalne kopije, ako je nadležnom organu omogućen pristup tako sačuvanim podacima i ako je obezbeđeno:

- 1) da se podacima sadržanim u elektronskom dokumentu ili zapisu može pristupiti i da su pogodni za dalju obradu;
- 2) da su podaci sačuvani u obliku u kome su napravljeni, poslani i primljeni;
- 3) da se iz sačuvane elektronske poruke može utvrditi pošiljalac, primalac, vreme i mesto slanja i prijema;
- 4) da se primenjuju tehnologije i postupci kojima se u dovoljnoj meri obezbeđuje zaštita od izmena ili brisanje podataka ili drugo pouzdano sredstvo kojim se garantuje nepromenljivost podataka ili poruka, kao i rezervna baza podataka na drugoj lokaciji.

Računovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izveštaji čuvaju se u poslovnim prostorijama pravnog lica, odnosno preduzetnika, odnosno kod pravnih lica ili preduzetnika kojima je povereno vođenje poslovnih knjiga.

Ako se poslovne knjige vode na računaru, uporedo sa memorisanim podacima, pravno lice, odnosno preduzetnik mora da obezbedi i memorisanje aplikativnog softvera kako bi podaci bili dostupni kontroli. U slučaju kada pravno lice, odnosno preduzetnik ne može iz tehničkih razloga da obezbedi funkcionalnost memorisanog aplikativnog softvera korišćenog za unos, obradu i čuvanje računovodstvenih podataka, dužan je da dokument sa podacima čuva u *clear text* formatu.

Pored dokumenta iz stava 13. ovog člana, pravno lice, odnosno preduzetnik dužno je da obezbedi opis samih polja, kao i definisanje oznaka koje razdvajaju jedan podatak od drugog (delimiter podataka).

Pri otvaranju postupka likvidacije ili stečaja, računovodstvene isprave i poslovne knjige zapisnički se predaju likvidacionom, odnosno stečajnom upravniku.

VII. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI, GODIŠNJI IZVEŠTAJI O POSLOVANJU, NEFINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE I IZVEŠTAJI O PLAĆANJIMA AUTORITETIMA VLASTI

Redovan godišnji finansijski izveštaj

Član 29.

Pravna lica, odnosno preduzetnici dužni su da sastavljaju redovne godišnje finansijske izveštaje za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj, u skladu sa ovim zakonom i podzakonskim propisima donetim na osnovu ovog zakona.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, zavisno pravno lice sa sedištem u Republici Srbiji čije matično pravno lice sa sedištem u inostranstvu ima poslovnu godinu različitu od kalendarske godine, može, uz saglasnost ministra nadležnog za poslove finansija, odnosno Komisije za hartije od vrednosti za pravna lica iz njene nadležnosti, da sastavlja i objavljuje redovan godišnji finansijski izveštaj sa stanjem na poslednji dan poslovne godine koja je različita od kalendarske. Zavisno pravno lice je u obavezi da primenjuje poslovnu godinu različitu od kalendarske u kontinuitetu, a najmanje pet godina od početka primene poslovne godine koja je različita od kalendarske.

U postupku odlučivanja ministra nadležnog za poslove finansija, odnosno Komisije za hartije od vrednosti iz stava 2. ovog člana primenjuju se odredbe zakona kojim se uređuje opšti upravni postupak, osim ukoliko ovim zakonom nije drukčije uređeno.

Izuzetak predviđen stavom 2. ovog člana ne mogu koristiti banke, društva za osiguranje, davaoci finansijskog lizinga, dobrovoljni penzijski fondovi i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, platne institucije i institucije elektronskog novca nad kojima, saglasno zakonu, nadzor vrši Narodna banka Srbije.

Redovan godišnji finansijski izveštaj velikih pravnih lica, srednjih pravnih lica, pravnih lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javnih društava, odnosno društava koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine obuhvata:

- 1) Bilans stanja,
- 2) Bilans uspeha,
- 3) Izveštaj o ostalom rezultatu,
- 4) Izveštaj o promenama na kapitalu,
- 5) Izveštaj o tokovima gotovine i
- 6) Napomene uz finansijske izveštaje.

Redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica i preduzetnika, osim pravnih lica iz st. 5. i 7. ovog člana, obuhvata:

- 1) Bilans stanja,
- 2) Bilans uspeha i
- 3) Napomene uz finansijske izveštaje.

Redovan godišnji finansijski izveštaj preduzetnika i drugih pravnih lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona razvrstanih kao mikro pravno lice obuhvata:

- 1) Bilans stanja i
- 2) Bilans uspeha.

Pravna lica čije je poslovanje uređeno drugim propisima na osnovu kojih je organ, odnosno organizacija nadležna za obavljanje nadzora nad njihovim poslovanjem propisala sadržaj i strukturu godišnjih finansijskih izveštaja, dužna su da sastavljaju godišnje finansijske izveštaje saglasno ovom zakonu i tim propisima.

Pravno lice je dužno da sastavi vanredne finansijske izveštaje u slučajevima predviđenim ovim zakonom. Vanredni finansijski izveštaj obuhvata:

- 1) Bilans stanja i
- 2) Bilans uspeha.

Nadležnost za propisivanje sadržine i forme obrazaca finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja

Član 30.

Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona.

Narodna banka Srbije propisuje sadržaj i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za Narodnu banku Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoce finansijskog lizinga, dobrovoljne penzijske fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, u skladu sa ovim zakonom i drugim zakonima koji uređuju poslovanje ovih finansijskih institucija nad kojima, saglasno zakonu nadzor vrši Narodna banka Srbije.

Komisija za hartije od vrednosti propisuje sadržaj i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za investicione fondove, društva za upravljanje investicionim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti i berze i brokersko - dilerska društva.

Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj

Član 31.

Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj sastavlja, dostavlja i obelodanjuje pravno lice koje je u ekonomskoj celini matično pravno lice.

Matično pravno lice ima kontrolu nad zavisnim pravnim licem kada nad njim ima:

- 1) moć;
- 2) izloženo je, ili ima prava na, varijabilne prinose po osnovu svog učešća u tom zavisnom pravnom licu;
- 3) ima sposobnost da koristeći svoju moć utiče na te prinose, kako bi na taj način uticalo na iznos prinosa koji mu pripada.

Moć matičnog pravnog lica u odnosu na zavisno pravno lice postoji kada ono:

- 1) ima većinu akcija ili glasačkih prava članova u tom zavisnom pravnom licu;

2) ima pravo da imenuje ili razreši većinu članova administrativnog, upravljačkog ili nadzornog organa zavisnog pravnog lica, a istovremeno je akcionar ili član tog pravnog lica;

3) ima pravo da vrši preovlađujući uticaj na zavisno pravno lice čiji je akcionar ili član, u skladu sa ugovorom sklopljenim sa tim pravnim licem ili u skladu sa odredbama osnivačkog akta ili statuta tog pravnog lica; ili

4) kao akcionar ili član pravnog lica u skladu sa sporazumom sa drugim akcionarima ili članovima tog pravnog lica (zavisnog pravnog lica), samostalno kontroliše većinu akcionara ili glasačkih prava članova u zavisnom pravnom licu.

Za potrebe stava 3. tač. 1) i 4) ovog člana ukupan broj akcionara ili glasačkih prava članova u zavisnom pravnom licu umanjuje se za glasačka prava vezana za akcije koje drži samo zavisno pravno lice, zavisno pravno lice tog zavisnog pravnog lica ili lice koje deluje u svoje ime ali za račun tih pravnih lica.

Za utvrđivanje glasačkih prava i prava imenovanja i opoziva većine članova organa upravljanja u bilo kom zavisnom pravnom licu koje poseduje matično pravno lice uzimaju se u obzir navedena prava koja direktno poseduje to matično pravno lice, ali i prava koja indirektno preko svojih drugih pravnih lica ili drugih povezanih lica poseduje matično pravno lice. Navedena prava se umanjuju za prava:

1) u vezi sa akcijama, odnosno udelima koji se drže u korist lica koje nije ni matično, ni zavisno pravno lice tog matičnog pravnog lica; ili

2) u vezi sa akcijama, odnosno udelima:

(1) koje služe kao jemstvo, pod uslovom da se ta prava koriste u skladu sa primljenim uputstvima u vezi sa tim jemstvom; ili

(2) koje su u vezi sa odobravanjem kredita kao dela uobičajenih poslovnih aktivnosti, pod uslovom da se glasačka prava izvršavaju u interesu lica koje pruža jemstvo.

Na uključivanje zavisnog pravnog lica u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj nema uticaja činjenica gde se nalazi sedište tog zavisnog pravnog lica (u zemlji ili u inostranstvu).

Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj sastavlja se pod istim datumom kao i redovni godišnji finansijski izveštaj matičnog pravnog lica.

Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj obuhvata:

- 1) Konsolidovani Bilans stanja;
- 2) Konsolidovani Bilans uspeha;
- 3) Konsolidovani Izveštaj o ostalom rezultatu;
- 4) Konsolidovani Izveštaj o promenama na kapitalu;
- 5) Konsolidovani Izveštaj o tokovima gotovine;
- 6) Konsolidovane Napomene uz finansijske izveštaje.

Matično pravno lice u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj uključuje finansijske izveštaje svojih zavisnih pravnih lica.

Na priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u konsolidovanom godišnjem finansijskom izveštaju shodno se primenjuju odredbe o finansijskim izveštajima iz člana 24. ovog zakona.

Ako se sastav grupe pravnih lica obuhvaćenih konsolidovanjem promenio tokom poslovne godine, konsolidovani godišnji finansijski izveštaj treba da sadrži

informacije koje omogućavaju poređenje uzastopnih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja grupe.

Obaveza iz stava 11. ovog člana ispunjava se izradom usklađenog uporednog Bilansa stanja i usklađenog uporednog Bilansa uspeha i njihovim prezentovanjem u Konsolidovanim Napomenama uz finansijske izveštaje.

Izuzeci od konsolidovanja

Član 32.

Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja izuzimaju se male grupe, osim ako je najmanje jedan član grupe društvo od javnog interesa.

Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja izuzima se i matično pravno lice koje je istovremeno zavisno pravno lice svom matičnom pravnom licu (u daljem tekstu: posedovano matično pravno lice), uključujući i društvo od javnog interesa, osim ako je u pitanju društvo čije su hartije od vrednosti uključene u trgovanje u smislu propisa kojim se reguliše tržište kapitala ili bilo koje države članice.

Da bi posedovano matično pravno lice bilo izuzeto od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja potrebno je da njegovo matično pravno lice primenjuje ovaj zakon ili pravo države članice i da:

1) matično pravno lice posedovanog matičnog pravnog lica drži sve udele ili akcije u posedovanom matičnom pravnom licu. Udeli ili akcije u posedovanom matičnom pravnom licu koje drže samo posedovano matično pravno lice, članovi njegovih organa upravljanja u skladu sa zakonom ili obavezom u osnivačkom aktu ili statutu tog pravnog lica, u tu svrhu se ne uzimaju u obzir; ili

2) matično pravno lice izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica drži 90 procenata ili više udela ili akcija u izuzetom posedovanom matičnom pravnom licu, a ostali akcionari ili članovi izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica su se u pisanoj formi saglasili da to posedovano matično pravno lice ne sastavlja konsolidovani godišnji finansijski izveštaj.

Izuzeci iz stava 3. ovog člana se mogu primeniti kada su ispunjeni sledeći uslovi:

1) godišnji finansijski izveštaji izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica i finansijski izveštaji svih njegovih zavisnih pravnih lica koja bi ono inače uključilo u svoj konsolidovani godišnji finansijski izveštaj konsoliduju se u finansijskom izveštaju veće grupe pravnih lica na čije se matično pravno lice primenjuje ovaj zakon;

2) godišnji finansijski izveštaji izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica i finansijski izveštaji svih njegovih zavisnih pravnih lica koja bi ono inače uključilo u svoj konsolidovani godišnji finansijski izveštaj konsoliduju se u finansijskom izveštaju veće grupe pravnih lica na čije se matično pravno lice primenjuje pravo države članice;

3) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj iz tač. 1) ili 2) ovog stava i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju veće grupe pravnih lica sastavlja matično pravno lice te grupe, u skladu sa ovim zakonom;

4) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj iz tač. 1) ili 2) ovog stava i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju veće grupe pravnih lica sastavlja matično pravno lice te grupe, u skladu sa MSFI;

5) izuzeto posedovano matično pravno lice objavljuje sledeća dokumenta na način propisan za dostavljanje dokumentacije uz finansijske izveštaje u skladu sa članom 45. ovog zakona:

- (1) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju iz tačke 3) ovog stava; ili
- (2) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju iz tačke 4) ovog stava; i
- (3) revizorski izveštaj;

6) izuzeto posedovano matično pravno lice u Napomenama uz finansijske izveštaje u okviru svog redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja obelodanilo je:

- 1) naziv i sedište matičnog pravnog lica koje sastavlja konsolidovani godišnji finansijski izveštaj iz tačke 3), odnosno tačke 4) ovog stava i
- (2) izuzeće od obaveze sastavljanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju, sa obrazloženjem razloga za to izuzeće.

U slučaju kada izuzeto posedovano matično pravno lice objavljuje konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju iz stava 4. tačka 4) ovog člana, dužno je da navedene izveštaje objavi prevedene na srpski jezik.

Matično pravno lice nije dužno da u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj uključi zavisno pravno lice, uključujući i društvo od javnog interesa, ukoliko je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova:

- 1) u slučaju kada informacije potrebne za sastavljanje konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja u skladu sa ovom zakonom nisu dostupne bez preteranih troškova ili preteranog kašnjenja;
- 2) akcije, odnosno udeli, tog zavisnog pravnog lica drže se isključivo sa ciljem njihove naknadne prodaje - matično pravno lice može da dokaže da aktivno radi na prodaji tih akcija, odnosno udela; ili
- 3) postoje značajna dugoročna ograničenja koja bitno ometaju:
 - (1) matično pravno lice u ostvarenju svojih prava nad imovinom ili upravljanjem tim zavisnim pravnim licem; ili
 - (2) sprovođenje jedinstvenog upravljanja tim zavisnim pravnim licem.

Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja izuzima se matično pravno lice, uključujući i društvo od javnog interesa, ako:

- 1) ono ima samo zavisna pravna lica koja su, bilo pojedinačno ili u konsolidovanom zbiru, sa stanovišta izrade konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja materijalno beznačajna; ili
- 2) se sva njegova zavisna pravna lica mogu izuzeti od konsolidovanja na osnovu stava 6. ovog člana.

Revizija finansijskih izveštaja

Član 33.

Revizija redovnih godišnjih i konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja obavlja se u skladu sa propisima kojima se uređuje revizija.

Društvo za reviziju takođe:

1) daje mišljenje o tome:

- (1) da li je godišnji izveštaj o poslovanju usklađen sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajem za istu poslovnu godinu; i
- (2) da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama;

2) sastavlja izjavu, u smislu da li je na osnovu poznavanja i razumevanja pravnog lica i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, utvrdilo materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju i ističe prirodu tih navoda.

Odredbe stava 2. ovog člana shodno se primenjuju na konsolidovane godišnje finansijske izveštaje i na konsolidovane godišnje izveštaje o poslovanju.

Godišnji izveštaj o poslovanju

Član 34.

Pravno lice je dužno da sastavi godišnji izveštaj o poslovanju, koji uključuje objektivan pregled razvoja i rezultata njegovog poslovanja i položaja, zajedno sa opisom osnovnih rizika i neizvesnosti kojima je izloženo.

Godišnji izveštaj o poslovanju treba da pruži sveobuhvatnu analizu razvoja i rezultata poslovanja pravnog lica i njegovog položaja, u skladu s obimom i složenošću poslovanja.

Analiza razvoja i rezultata poslovanja pravnog lica i njegovog položaja iz stava 2. ovog člana treba, da uključi finansijske i, prema potrebi, ključne nefinansijske pokazatelje uspešnosti koji su bitni za određenu delatnost, uključujući informacije koje se odnose na pitanja životne sredine i kadrovska pitanja. U okviru analize, godišnji izveštaj o poslovanju uključuje upućivanje na iznose iskazane u redovnom godišnjem finansijskom izveštaju i dodatna objašnjenja tih iznosa.

Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži:

- 1) kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica;
- 2) verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima;
- 3) informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine;
- 4) sve značajne događaje po završetku poslovne godine;
- 5) planirani budući razvoj;
- 6) aktivnosti istraživanja i razvoja;
- 7) informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela;
- 8) postojanje ogranaka;
- 9) koje finansijske instrumente koristi ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja;
- 10) ciljeve i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita;
- 11) izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro i mala pravna lica, osim ako su u pitanju društva od javnog interesa, nisu dužna da sastavljaju godišnji izveštaj o poslovanju, s tim što su informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela dužna da navedu u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Izveštaj o korporativnom upravljanju

Član 35.

Izveštaj o korporativnom upravljanju je sastavni deo godišnjeg izveštaja o poslovanju javnih društava, odnosno društava koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala.

Izveštaj o korporativnom upravljanju sadrži najmanje sledeće informacije:

- 1) upućivanje na:
 - (1) pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže;
 - (2) pravila o korporativnom upravljanju koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje;
 - (3) sve relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava;
- 2) opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja;
- 3) informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava:
 - (1) direktnom ili indirektnom učestvovanju u stečenom kapitalu (uključujući indirektno učešće u tom kapitalu putem piramidalnih struktura i uzajamnih učešća);
 - (2) imaocima bilo kojih hartija od vrednosti sa posebnim kontrolnim pravima i opisom tih prava;
 - (3) svim ograničenjima glasačkih prava, kao što su ograničenja glasačkih prava imaoca određenog procenta ili broja glasova, rokovi za izvršenje glasačkih prava i razlozi zbog kojih su, uz saradnju pravnih lica, finansijska prava koja proizlaze iz hartija od vrednosti odvojena od držanja tih hartija;
 - (4) pravilima koja su merodavna za imenovanje i opoziv članova uprave pravnog lica i izmenu statuta ili osnivačkog akta;
 - (5) ovlašćenja članova uprave pravnog lica, a posebno ovlašćenja u oblasti izdavanja ili otkupa hartija od vrednosti;
- 4) sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora;
- 5) opis politike raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja pravnog lica s obzirom na aspekte kao što su, na primer, životna dob, pol ili obrazovanje i struka, kao i navođenje ciljeva politike raznolikosti, načina na koji se ona sprovodi i rezultate u izveštajnom periodu. Ako se takva politika ne sprovodi, izveštaj mora da sadrži obrazloženje nesprovođenja (informacije zahtevane ovom tačkom ne zahtevaju se od malih i srednjih pravnih lica).

Društvo za reviziju izražava mišljenje u skladu sa članom 33. ovog zakona u vezi sa informacijama prikazanim u skladu sa stavom 2. tač. 2) i 3) ovog člana i proverava da li su dostavljene informacije iz stava 2. tač. 1), 4) i 5) ovog člana.

Kod upućivanja na pravila o korporativnom upravljanju iz stava 2. tačka 1) podtač. (1) ili (2) ovog člana, pravno lice navodi mesto gde su ta pravila javno

dostupna. Kod upućivanja na informacije iz stava 2. tačka 1) podtačke (3) ovog člana, pravno lice treba da obezbedi da praksa korporativnog upravljanja bude javno dostupna.

Izveštaj o korporativnom upravljanju iz stava 1. ovog člana dostavljaju društva od javnog interesa koja su akcionarska društva i društva sa ograničenom odgovornošću u smislu zakona kojim se regulišu privredna društva.

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju

Član 36.

Obavezu sastavljanja konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju ima matično pravno lice koje saglasno članu 31. ovog zakona ima obavezu da sastavi konsolidovani godišnji finansijski izveštaj.

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sadrži informacije zahtevane članom 34. i kada je primenjivo čl. 35, 38. i 40. ovog zakona.

Obveznik sastavljanja konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju dužan je da prilagodi informacije zahtevane odredbama čl. 34. i 35. ovog zakona:

1) pri izveštavanju o detaljima stečenih sopstvenih akcija u konsolidovanom godišnjem izveštaju o poslovanju navodi broj i nominalnu vrednost ili, ako ne postoji nominalna vrednost, knjigovodstvenu vrednost svih akcija matičnog pravnog lica koje drže to matično pravno lice, zavisna pravna lica tog matičnog pravnog lica ili lica koja deluju u svoje ime a za račun tih pravnih lica;

2) u izveštaju o korporativnom upravljanju pri izveštavanju o sistemima interne kontrole i upravljanju rizikom, navodi osnovna obeležja sistema interne kontrole i upravljanja rizikom za pravna lica koja su uključena kao celina u konsolidovane finansijske izveštaje.

Nefinansijsko izveštavanje

Član 37.

Obveznici nefinansijskog izveštavanja su velika pravna lica koja su društva od javnog interesa i koja na datum bilansa prelaze kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom poslovne godine.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, pravno lice koje je zavisno pravno lice nije obveznik nefinansijskog izveštavanja ako su to pravno lice, uključujući i njegova zavisna pravna lica, uključeni u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa ovim članom i članom 36. ovog zakona.

Pravno lice iz stava 1. ovog člana u godišnji izveštaj o poslovanju uključuje nefinansijski izveštaj koji sadrži informacije neophodne za razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica, kao i rezultata njegovih aktivnosti koje se odnose minimum na zaštitu životne sredine, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem, uključujući:

- 1) kratak opis poslovnog modela pravnog lica;
- 2) opis politika pravnog lica u vezi sa tim pitanjima, uključujući postupke osnovne analize koja se sprovodi;
- 3) rezultate tih mera;
- 4) osnovne rizike povezane sa tim pitanjima koji se odnose na poslovanje pravnog lica, uključujući, kad je to relevantno i nužno, njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzrokovati negativne rezultate na tim područjima, kao i način na koji pravno lice upravlja tim rizicima;

5) nefinansijske ključne pokazatelje uspešnosti važne za određeno poslovanje.

Ako pravno lice ne sprovodi mere povezane sa jednim ili više pitanja iz stava 3. ovog člana u nefinansijskom izveštaju navodi razloge o njihovom nesprovođenju.

Obveznik nefinansijskog izveštavanja u nefinansijski izveštaj uključuje prema potrebi pozivanja na iznose iskazane u godišnjem finansijskom izveštaju, kao i dodatna objašnjenja tih iznosa.

Izuzetno, obveznik nefinansijskog izveštavanja, može u nefinansijskom izveštaju da izostavi informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tokom svojih pregovora sa drugim licima kad bi, u skladu sa obrazloženim mišljenjem članova organa upravljanja koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo da nanese štetu poslovnom položaju pravnog lica, pod uslovom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica, kao i rezultata njegovih aktivnosti.

Ispunjenjem obaveze iz stava 3. ovog člana smatra se da je pravno lice ispunilo i obavezu koja se odnosi na analizu nefinansijskih informacija iz člana 34. stav 4. tačka 2) ovog zakona.

Obveznik revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja je dužan da od društva za reviziju sa kojim je ugovorio reviziju svojih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja dobije potvrdu da je nefinansijski izveštaj sastavio u skladu sa odredbama ovog člana.

Odredba stava 1. ovog člana ne odnosi se na Narodnu banku Srbije.

Konsolidovano nefinansijsko izveštanje

Član 38.

Obveznik konsolidovanog nefinansijskog izveštavanja je pravno lice u grupi koja je klasifikovana kao velika i koja na datum bilansa na konsolidovanoj osnovi prelazi kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom poslovne godine.

Pravno lice iz stava 1. ovog člana u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje konsolidovani nefinansijski izveštaj.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, matično pravno lice koje je ujedno i zavisno pravno lice nije obveznik konsolidovanog nefinansijskog izveštavanja ako su to izuzeto posedovano matično pravno lice i njegova zavisna pravna lica, uključeni u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa ovim članom i članom 36. ovog zakona.

Pravno lice iz stava 1. ovog člana u svoj konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje konsolidovano nefinansijsko izveštavanje koje sadrži informacije neophodne za razumevanje razvoja, rezultata poslovanja, položaja grupe, kao i rezultate svojih aktivnosti koji se odnose minimum na zaštitu životne sredine, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem, uključujući:

- 1) kratak opis poslovnog modela grupe;
- 2) opis politika grupe u vezi sa tim pitanjima, uključujući postupke osnovne analize koja se sprovodi;
- 3) rezultate tih mera;
- 4) osnovne rizike povezane sa tim pitanjima koji se odnose na poslovanje grupe, uključujući, kada je to relevantno i nužno, njene poslovne odnose, proizvode ili

usluge koji mogu prouzrokovati negativne rezultate na tim područjima, kao i način na koji grupa upravlja tim rizicima;

5) nefinansijske ključne pokazatelje uspešnosti važne za određeno poslovanje.

Ako grupa ne sprovodi mere povezane sa jednim od pitanja iz stava 3. ovog člana ili više njih, u konsolidovanom nefinansijskom izveštaju navodi razloge o njihovom nesprovođenju.

U konsolidovanom nefinansijskom izveštaju se prema potrebi uključuju pozivanja na iznose iskazane u konsolidovanom godišnjem finansijskom izveštaju, kao i dodatna objašnjenja tih iznosa.

Izuzetno, grupa koja je obveznik nefinansijskog izveštavanja, može u konsolidovanom nefinansijskom izveštaju da izostavi informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tokom svog pregovora sa drugim licima kad bi, u skladu sa obrazloženim mišljenjem članova organa upravljanja koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo naneti ozbiljnu štetu poslovnom položaju grupe (ili neke od članica grupe), pod uslovom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja grupe, kao i rezultata njenih aktivnosti.

Ispunjenjem obaveze iz stava 4. ovog člana smatra se da je pravno lice ispunilo i obavezu koja se odnosi na analizu nefinansijskih informacija iz člana 34. stava 4. tačka 2) i člana 36. ovog zakona.

Obveznik revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja je dužan da od društva za reviziju sa kojim je ugovorio reviziju svojih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja dobije potvrdu da je konsolidovani nefinansijski izveštaj sastavio u skladu sa odredbama ovog člana.

Izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti

Član 39.

Društva od javnog interesa koja posluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma obavezna su da sastave i objave izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti na godišnjoj osnovi.

Pravno lice iz stava 1. ovog člana u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti.

Izuzetno, matično ili zavisno pravno lice nije dužno da sastavlja izveštaj iz stava 1. ovog člana ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- 1) matično pravno lice je obveznik primene ovog zakona;
- 2) matično pravno lice podleže pravu države članice;

3) plaćanja autoritetima vlasti koje je izvršilo pravno lice uključena su u konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti koje je izradilo to matično pravno lice u skladu sa članom 40. ovog zakona.

Plaćanja koja iznose manje od 100.000 evra u dinarskoj protivvrednosti u poslovnoj godini, u smislu člana 6. stav 7. ovog zakona, bilo da su izvršena kao jednokratno plaćanje ili kao niz povezanih plaćanja, ne moraju se prikazati u izveštaju iz stava 1. ovog člana.

U izveštaju iz stava 1. ovog člana za svaku poslovnu godinu obelodanjuju se sledeće informacije:

- 1) ukupan iznos plaćanja izvršenog prema svim autoritetima vlasti;

2) ukupan iznos prema vrsti plaćanja, definisanih u članu 2. tačka 35) ovog zakona izvršenog prema svim autoritetima vlasti;

3) u slučaju kada se ta plaćanja odnose na određeni projekat, ukupan iznos po vrsti plaćanja, definisanih u članu 2. tačka 35) ovog zakona, uplaćen za svaki takav projekat i ukupan iznos plaćanja za svaki takav projekat.

Plaćanja koje je pravno lice izvršilo za obaveze koje su nametnute na nivou pravnog lica mogu se obelodaniti na tom nivou, a ne na nivou projekta.

Ako su autoritetima vlasti izvršena plaćanja u naturi, o njima se izveštava po vrednosti i prema potrebi po obimu, uz dodatne napomene o načinu za određivanje njihove vrednosti.

Objavljivanje plaćanja iz ovog člana odražava suštinu, a ne oblik predmetnog plaćanja ili delatnosti.

Plaćanja i delatnosti ne mogu se deliti, niti spajati, radi izbegavanja primene odredaba ovog zakona.

Članovi organa upravljanja pravnog lica, obavezni su da osiguraju da se, prema njihovom saznanju i sposobnostima, izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti sastavlja i objavljuje u skladu sa ovim zakonom.

Konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti

Član 40.

Društva od javnog interesa koja su kao matična pravna lica obavezna da sastave konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i posluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma obavezna su da sastave konsolidovani izveštaj o plaćanju autoritetima vlasti shodno zahtevima iz člana 39. ovog zakona.

Pravno lice iz stava 1. ovog člana u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti.

Matično pravno lice u smislu ovog zakona deluje u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma ako ono ili bilo koje od njegovih zavisnih pravnih lica deluje u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma.

Konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti uključuje samo plaćanja koja su posledica ekstraktivnih delatnosti i/ili delatnosti koje se odnose na seču primarnih šuma.

Obaveza sastavljanja konsolidovanog izveštaja iz stava 1. ovog člana ne primenjuje se na:

1) matično pravno lice male grupe, osim ako je neko od povezanih pravnih lica društvo od javnog interesa;

2) matično pravno lice srednje grupe, osim ako je neko od povezanih pravnih lica društvo od javnog interesa;

3) matično pravno lice na koje se primenjuje ovaj zakon, a koje je ujedno i zavisno pravno lice, u slučaju kada se na njegovo matično pravno lice takođe primenjuje ovaj zakon; i

4) matično pravno lice na koje se primenjuje ovaj zakon, a koje je ujedno i zavisno pravno lice, u slučaju kada se na njegovo matično pravno lice primenjuje pravo države članice.

Informacije o poslovanju zavisnog pravnog lica, uključujući i društvo od javnog interesa, nije potrebno uključiti u konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti u slučaju kada je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova:

1) značajna dugoročna ograničenja bitno ometaju matično pravno lice u ostvarenju njegovih prava nad imovinom ili upravljanjem tim pravnim licem;

2) izuzetno retki slučajevi kada informacije potrebne za pripremu konsolidovanog izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti u skladu s ovim zakonom nisu dostupne bez preteranih troškova ili preteranog kašnjenja;

3) akcije, odnosno udeli, tog zavisnog pravnog lica drže se isključivo s ciljem njihove naknadne prodaje (matično pravno lice može da dokaže da aktivno radi na prodaji tih akcija, odnosno udela).

Izuzeci iz stava 6. ovog člana primenjuju se samo ako se koriste i za potrebe konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja.

Članovi organa upravljanja pravnog lica, obavezni su da osiguraju da se, prema njihovom saznanju i sposobnostima, konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti sastavlja i objavljuje u skladu sa ovim zakonom.

Spajanje godišnjeg izveštaja o poslovanju i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju u jedan izveštaj

Član 41.

Matična pravna lica mogu da odluče da godišnji izveštaj o poslovanju i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju prikažu kao jedan izveštaj koji treba da sadrži informacije od značaja za ekonomsku celinu.

U slučaju iz stava 1. ovog člana, matično pravno lice dostavlja Agenciji odluku nadležnog organa o spajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju i konsolidovanog izveštaja o poslovanju u jedan izveštaj.

Jezik i valuta izveštavanja

Član 42.

Poslovne knjige, finansijski izveštaji, godišnji izveštaj o poslovanju, odluka o usvajanju finansijskih izveštaja, izveštaj revizora o obavljenoj reviziji finansijskih izveštaja, izveštaji o plaćanjima autoritetima vlasti, nefinansijski izveštaji i druge finansijske i nefinansijske informacije sastavljaju se na srpskom jeziku.

Iznosi u poslovnim knjigama, finansijskim izveštajima, odlukama, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije iz stava 1. ovog člana izražavaju se u dinarima.

Usvajanje i odgovornost za finansijske izveštaje

Član 43.

Finansijske izveštaje usvaja skupština ili drugi nadležni organ pravnog lica, odnosno preduzetnik.

Zakonski zastupnik, organ upravljanja i nadzorni organ pravnog lica u skladu sa zakonom, odnosno preduzetnik, kao i odgovorno lice iz člana 15. ovog zakona, odnosno odgovorno lice iz člana 16. stav 4. ovog zakona, delujući u okviru nadležnosti koje su im zakonom i internom regulativom pravnog lica odnosno preduzetnika dodeljeni, kolektivno su odgovorni za istinito i pošteno prikazivanje:

1) redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju;

2) konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju.

Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik pravnog lica, odnosno preduzetnik.

VIII. DOSTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Dostavljanje finansijskih izveštaja za javno objavljivanje

Član 44.

Pravna lica, odnosno preduzetnici dužni su da za statističke potrebe i radi javnog objavljivanja dostave Agenciji, redovne godišnje finansijske izveštaje za izveštajnu godinu, najkasnije do 31. marta naredne godine, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Pravna lica, koja imaju poslovnu godinu različitu od kalendarske, dužna su da za statističke potrebe i radi javnog objavljivanja dostave Agenciji, redovne godišnje finansijske izveštaje za izveštajnu godinu, najkasnije u roku od tri meseca od datuma bilansa.

Pravna lica i preduzetnici dužni su da za statističke potrebe uz redovne godišnje finansijske izveštaje iz st. 1. i 2. ovog člana dostave Agenciji Statistički izveštaj, u rokovima iz tih stavova.

Pravna lica koja sastavljaju konsolidovane godišnje finansijske izveštaje (matična pravna lica) dužna su da konsolidovane godišnje finansijske izveštaje za izveštajnu godinu dostave Agenciji, radi javnog objavljivanja, najkasnije do 30. aprila naredne godine, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Pravna lica, odnosno preduzetnici koji sastavljaju vanredne finansijske izveštaje dužni su da ih dostave Agenciji, radi javnog objavljivanja, u roku od 60 dana od datuma bilansa.

Pravna lica, odnosno preduzetnici koji nisu imali poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama imaju podatke o imovini i obavezama, umesto redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja dostavljaju Agenciji izjavu o neaktivnosti koja se odnosi na izveštajnu godinu, najkasnije do 31. marta naredne godine.

Obveznik koji je dostavio izjavu o neaktivnosti za izveštajnu godinu, smatra se mikro pravnim licem u narednoj godini shodno članu 6. ovog zakona.

Izveštaji iz st. 1-5. ovog člana i izjava iz stava 6. ovog člana, potpisani kvalifikovanim elektronskim potpisom zakonskog zastupnika, unose se u poseban informacioni sistem Agencije i dostavljaju Agenciji u elektronskom obliku.

Agencija je dužna da obezbedi prijem redovnih i konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, odnosno izjava o neaktivnosti za poslednju izveštajnu godinu, kao i vanrednih finansijskih izveštaja za prethodnu i tekuću godinu, u skladu sa ovim zakonom.

Dostavljanje dokumentacije uz finansijske izveštaje

Član 45.

Pravna lica i preduzetnici, koji imaju obavezu revizije finansijskih izveštaja u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, dužni su da, uz redovne i konsolidovane godišnje finansijske izveštaje iz člana 44. ovog zakona, dostave Agenciji:

- 1) odluku o usvajanju redovnog, odnosno konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja;
- 2) godišnji izveštaj o poslovanju, odnosno konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju u skladu sa ovim zakonom;
- 3) revizorski izveštaj, koji je sastavljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, uz koji se prilažu finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije;

4) korigovane redovne godišnje finansijske izveštaje, odnosno korigovane konsolidovane finansijske izveštaje, usvojene od strane nadležnog organa, ako sadrže korekcije u odnosu na dostavljene finansijske izveštaje iz člana 44. ovog zakona.

Dokumentaciju iz stava 1. ovog člana pravna lica i preduzetnici dostavljaju Agenciji najkasnije do:

- 1) 30. juna naredne godine za redovne godišnje finansijske izveštaje;
- 2) 31. jula naredne godine za konsolidovane godišnje finansijske izveštaje.

Dokumentaciju iz stava 1. ovog člana, potpisanu svojeručno ili kvalifikovanim elektronskim potpisom od strane ovlašćenog lica, zakonski zastupnik unosi u poseban informacioni sistem Agencije u skladu sa propisima koji uređuju elektronsko poslovanje i dostavlja Agenciji u elektronskom obliku.

Zamena javno objavljenih finansijskih izveštaja i dokumentacije

Član 46.

Pravno lice, odnosno preduzetnik, može da zahteva zamenu finansijskog izveštaja koji je javno objavljen kao potpun i računski tačan u Registru finansijskih izveštaja, ako utvrdi da u tom izveštaju rezultati poslovanja i finansijski položaj nisu iskazani istinito i objektivno, a skupština odnosno drugi nadležni organ tog pravnog lica, odnosno preduzetnik, donese odluku o usvajanju finansijskog izveštaja izmenjene sadržine u odnosu na izveštaj koji je javno objavljen.

U slučajevima iz stava 1. ovog člana, pravno lice, odnosno preduzetnik, uz finansijski izveštaj izmenjene sadržine dostavlja i odluku o usvajanju tog izveštaja.

Izuzetno od stava 1. ovog člana obveznik revizije može da zahteva zamenu redovnog, odnosno konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja koji je javno objavljen kao potpun i računski tačan u Registru finansijskih izveštaja i uz koje je, kao ispravna, javno objavljena i dokumentacija propisana članom 45. ovog zakona.

U slučajevima iz stava 3. ovog člana, pravno lice, odnosno preduzetnik, dostavlja redovni, odnosno konsolidovani godišnji finansijski izveštaj izmenjene sadržine, odluku o usvajanju tog izveštaja, kao i svu dokumentaciju propisanu članom 45. ovog zakona koja se odnosi na te izveštaje.

Pravno lice, odnosno preduzetnik može da zahteva i zamenu dokumentacije, propisane članom 45. ovog zakona koja je javno objavljena kao ispravna.

Zamenu iz st. 1, 3. i 5. ovog člana, pravno lice, odnosno preduzetnik, može da zahteva najkasnije do isteka naredne godine u odnosu na godinu na koju se taj izveštaj odnosi, osim zamene vanrednog finansijskog izveštaja za koji može da podnese zahtev najkasnije do dana dostavljanja redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja za poslovnu godinu u kojoj je nastao osnov za sastavljanje vanrednog finansijskog izveštaja.

IX. REGISTAR FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Javno objavljivanje finansijskih izveštaja

Član 47.

Podatke iz potpunih i računski tačnih finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja, kao i dokumentaciju iz čl. 44-46. ovog zakona, Agencija javno objavljuje na svojoj internet stranici, u okviru Registra finansijskih izveštaja, i o tome pravnom licu odnosno preduzetniku izdaje potvrdu koju istovremeno javno objavljuje na svojoj internet stranici.

Agencija je dužna da finansijske izveštaje, Statistički izveštaj i dokumentaciju iz stava 1. ovog člana, javno objavi na internet stranici u roku od 60 dana od dana prijema potpunog i računski tačnog finansijskog izveštaja, odnosno dokumentacije pravnog lica, odnosno preduzetnika.

Ako se u postupku provere utvrdi da dostavljeni finansijski izveštaj pravnog lica, odnosno preduzetnika nije potpun i računski tačan ili da se nije razvrstao u skladu sa Zakonom, odnosno da nije dostavljena sva propisana dokumentacija, Agencija tom pravnom licu ili preduzetniku izdaje obaveštenje o utvrđenim nedostacima i objavljuje ga na internet stranici Agencije u okviru Registra finansijskih izveštaja.

Utvrđene nedostatke iz stava 3. ovog člana pravno lice ili preduzetnik je dužan da otkloni najkasnije u roku od 30 dana od dana objavljivanja obaveštenja na internet stranici Agencije.

Izveštaje, odnosno dokumentaciju iz čl. 44-46. ovog zakona, u kojima pravna lica i preduzetnici nisu otklonili utvrđene nedostatke, u skladu sa obaveštenjem iz st. 3. i 4. ovog člana, Agencija je dužna da javno objavi na svojoj internet stranici kao nepotpune i računski netačne, po isteku roka za postupanje po tom obaveštenju, a najkasnije do 30. septembra naredne godine za izveštajnu godinu.

Agencija je dužna da pristup izveštajima i dokumentaciji iz st. 1. i 5. ovog člana za poslednje tri izveštajne godine omogući korisnicima na internet stranici Agencije, bez naknade.

Sadržina Registra finansijskih izveštaja

Član 48.

Registar finansijskih izveštaja je centralna, javna, jedinstvena elektronska baza podataka iz potpunih i računski tačnih izveštaja i dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona.

Na osnovu podataka iz stava 1. ovog člana podataka iz drugih registara i evidencija koje vodi Agencija, kao i podataka koje joj dostavljaju drugi nadležni organi i zainteresovani korisnici usluga, Agencija u okviru Registra finansijskih izveštaja vodi bazu podataka o bonitetu.

Podaci o bonitetu iz stava 2. ovog člana se standardizuju u vremenskim serijama i usaglašavaju sa međunarodnim standardima, direktivama Evropske unije i pravilima finansijske analize.

Podaci u Registru finansijskih izveštaja vode se radi sagledavanja privrednih kretanja u Republici Srbiji, analize finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja pravnih lica i preduzetnika i procene rizika poslovanja, a u cilju obezbeđivanja pouzdanih informacija korisnicima.

Vođenje Registra finansijskih izveštaja

Član 49.

Agencija je, radi vođenja Registra finansijskih izveštaja, ovlašćena da prikuplja, evidentira, obrađuje, arhivira i javno objavljuje izveštaje i dokumentaciju iz čl. 44-46. ovog zakona, distribuira podatke iz tih izveštaja, kao i da upravlja bazama podataka i osigura zaštitu baza podataka i dokumenata koji su arhivirani.

Agencija vodi Registar finansijskih izveštaja preko registratora imenovanog u skladu sa zakonom koji uređuje poslovanje Agencije.

Agencija je odgovorna za verodostojnost elektronskog unosa podataka iz finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja, za objavljivanje, kao i za obradu drugih podataka i dokumenata koji se evidentiraju u Registru finansijskih izveštaja.

Agencija je dužna da čuva finansijske izveštaje, Statistički izveštaj, godišnji izveštaj o poslovanju, izveštaj revizora i drugu dokumentaciju iz čl. 44-46. ovog zakona 20 godina od dana njihovog prijema.

Agencija najmanje jednom godišnje dostavlja Nacionalnoj komisiji za računovodstvo informaciju o primeni ovog zakona u delu koji se odnosi na dostavljanje finansijskih izveštaja Registru finansijskih izveštaja.

Nadležnost za propisivanje podzakonskih akata u vezi sa Registrom finansijskih izveštaja

Član 50.

Bliže uslove i način prijema i provere ispunjenosti uslova za javno objavljivanje izveštaje i dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona, vođenja Registra finansijskih izveštaja, pribavljanja podataka koje Agenciji dostavljaju drugi nadležni organi i pravna lica i preduzetnici, kao i pružanja usluga iz Registra finansijskih izveštaja propisuje ministar nadležan za poslove finansija na predlog Agencije.

Naknade za objavljivanje finansijskih izveštaja i za davanje podataka iz Registra finansijskih izveštaja

Član 51.

Naknade za javno objavljivanje finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja, odnosno za objavljivanje dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona, kao i naknade za davanje podataka i pružanje drugih usluga iz Registra finansijskih izveštaja, utvrđuje Agencija u skladu sa zakonom kojim se uređuje budžetski sistem.

Korišćenje podataka iz Registra finansijskih izveštaja

Član 52.

Registar finansijskih izveštaja ustupa finansijske izveštaje i Statistički izveštaj pravnih lica i preduzetnika nadležnim registrima Agencije u kojima se registruju njihovi statusni podaci.

Agencija je dužna da Narodnoj banci Srbije omogućiti neposredan pristup i preuzimanje finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja, odnosno svih podataka iz tih izveštaja i dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona, kao i svih drugih podataka koji su Narodnoj banci Srbije potrebni radi obavljanja njenih zakonom utvrđenih funkcija, bez naknade.

Agencija je dužna da Komisiji za hartije od vrednosti, Poreskoj upravi i Republičkom zavodu za statistiku omogućiti pristup ili dostavi podatke iz finansijskih izveštaja, Statističkog izveštaja i dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona, bez naknade.

Agencija je dužna da ministarstvima, telima Vlade, ostalim državnim organima i organizacijama, organima autonomnih pokrajina i jedinicama lokalne samouprave na njihov zahtev dostavi podatke iz finansijskih izveštaja, Statističkog izveštaja i dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona, bez naknade.

Agencija, na zahtev korisnika, daje izvorne podatke ili kopije godišnjeg finansijskog izveštaja, Statističkog izveštaja, godišnjeg izveštaja o poslovanju ili izveštaja revizora i pruža druge usluge iz Registra finansijskih izveštaja.

Korisnici podataka, u smislu ovog člana, dokumentaciju i podatke preuzete iz Registra finansijskih izveštaja mogu koristiti samo za sopstvene potrebe, u skladu sa

propisima i ne mogu ih ustupati trećim licima, distribuirati ili objavljivati u izvornom obliku.

X. NACIONALNA KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO

Obrazovanje i delokrug rada Nacionalne komisije za računovodstvo

Član 53.

Vlada, na predlog Ministarstva, obrazuje Nacionalnu komisiju za računovodstvo (u daljem tekstu: Komisija) sa zadatkom da:

- 1) prati proces primene direktiva Evropske unije iz oblasti računovodstva i predlaže odgovarajuća rešenja za nacionalno zakonodavstvo;
- 2) prati proces primene MSFI i MSFI za MSP, i predlaže rešenja za eventualne probleme koji mogu da nastanu u postupku primene tih standarda;
- 3) prati proces primene ovog zakona i podzakonskih akata donetih na osnovu njega i predlaže Ministarstvu način rešavanja eventualnih problema koji mogu da nastanu pri primeni te regulative;
- 4) daje mišljenje na akt Komore kojim se uređuje forma i sadržina zahteva za izdavanje dozvole iz člana 18. ovog zakona, kao i naknada za izdavanje dozvole;
- 5) razmatra informacije dobijene od Agencije u vezi sa pitanjima koja se tiču vođenja registra iz člana 17. stav 8. ovog zakona;
- 6) razmatra izveštaje Komore o pitanjima koja se odnose na izdavanje i oduzimanje dozvola za pružanje računovodstvenih usluga;
- 7) razmatra informacije dobijene od Agencije u vezi sa primenom ovog zakona u delu koji se odnosi na dostavljanje izveštaja i dokumentacije iz čl. 44-46. ovog zakona Registru finansijskih izveštaja;
- 8) pruža informacije Ministarstvu o eventualnim izmenama druge zakonske regulative koja može da utiče na finansijsko izveštavanje u smislu ovog zakona.

Komisija donosi poslovnik o svom radu.

Izveštaj o radu

Član 54.

Komisija je dužna da Ministarstvu najmanje jednom mesečno dostavlja izveštaj o svome radu.

Komisija na internet stranici Ministarstva objavljuje godišnji izveštaj o svom radu.

Sastav i finansiranje Komisije

Član 55.

Vlada, na predlog ministra nadležnog za poslove finansija, imenuje predsednika i šest članova Komisije iz redova stručnih lica koja poseduju znanja i praksu iz oblasti finansija, računovodstva i revizije, od kojih po jednog člana imenuje na predlog Komisije za hartije od vrednosti i Narodne banke Srbije.

Stručne i administrativne poslove za potrebe Komisije obavlja Ministarstvo.

Naknada za rad predsednika i članova Komisije obezbeđuje se iz budžeta Republike Srbije.

Visinu naknade predsedniku i članovima Komisije određuje Vlada, na predlog Ministarstva.

XI. NADZOR

Institucije koje vrše nadzor i način obavljanja nadzora

Član 56.

Nadzor pravnih lica i preduzetnika, u smislu provere ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama, vrši Poreska uprava shodno odredbama propisa koji uređuje poreski postupak i poresku administraciju.

Nadzor nad bankama, društvima za osiguranje, davaocima finansijskog lizinga, penzijskim fondovima i društvima za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, u smislu provere ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama, vrši Narodna banka Srbije u okviru obavljanja svojim zakonom utvrđenih funkcija shodno odredbama propisa koji uređuju poslovanje finansijskih institucija nad kojima Narodna banka Srbije vrši nadzor, kao i nad platnim institucijama i institucijama elektronskog novca, u smislu provere ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama koje se odnose na pružanje platnih usluga i izdavanje elektronskog novca i aktivnosti koje su povezane s tim poslovima.

XII. KAZNE NE ODREDBE

Privredni prestup

Član 57.

Novčanom kaznom od 100.000 do 3.000.000 dinara kazniće se za privredni prestup pravno lice, ako:

- 1) se ne razvrsta na mikro, malo, srednje ili veliko pravno lice u skladu sa ovim zakonom (član 6.);
- 2) grupu pravnih lica u kojoj je ono matično pravno lice ne razvrsta u malu, srednju ili veliku grupu (član 7.);
- 3) opštim aktom ne uredi organizaciju računovodstva na način iz člana 8. stav 1. ovog zakona;
- 4) vrši obradu podataka na računaru, a ne obezbedi računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih promena (član 8. stav 4.);
- 5) ne sastavlja računovodstvene isprave u skladu sa ovim zakonom (član 9.);
- 6) postupa suprotno odredbama člana 10. ovog zakona;
- 7) računovodstvene isprave i dokumentaciju ne dostavi na knjiženje u propisanom roku i ako poslovnu promenu ne proknjiži u poslovnim knjigama u propisanom roku (član 11.);
- 8) ne vodi poslovne knjige u skladu sa ovim zakonom (član 13.);
- 9) opštim aktom ne odredi lice kome se poverava vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja (član 15.);
- 10) ne postupi u skladu sa odredbama člana 16. ovog zakona;
- 11) ako u roku od osam dana ne obavesti Agenciju o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih je upisano u Registar (član 18. stav 18);
- 12) ne popiše imovinu i obaveze u skladu sa ovim zakonom (čl. 20. i 21.);

13) kao poverilac ne dostavi svom dužniku stanje neplaćenih računa i ako ne obelodani u Napomenama uz finansijske izveštaje neusaglašena potraživanja i obaveze (član 22. st. 2. i 4.);

14) ne sastavlja i ne prikazuje finansijske izveštaje u skladu sa ovim zakonom (čl. 23-26.);

15) ne zatvori poslovne knjige u skladu sa ovim zakonom (član 27.);

16) ne čuva računovodstvene isprave, poslovne knjige, finansijske izveštaje, godišnji izveštaj o poslovanju i revizorske izveštaje u rokovima i na način propisan ovim zakonom (član 28. st. 1-10.);

17) ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektronskom mediju u skladu sa ovim zakonom (član 28. stav 11.);

18) ne sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa ovim zakonom (čl. 29. i 31.);

19) ne izvrši reviziju finansijskih izveštaja (član 33.);

20) ne sastavi godišnji izveštaj o poslovanju, izveštaj o korporativnom upravljanju, konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju, nefinansijski izveštaj, konsolidovani nefinansijski izveštaj, izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti i konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti (čl. 34 - 40.);

21) ne sastavlja poslovne knjige, izveštaje, odluke i druge finansijske i nefinansijske informacije na srpskom jeziku i u dinarima (član 42.);

22) ne dostavi Agenciji, finansijske izveštaje, dokumentaciju uz finansijske izveštaje i Statistički izveštaj radi javnog objavljivanja, na način i u rokovima propisanim ovim zakonom (čl. 44 - 46.);

23) ako podatke dobijene iz Registra finansijskih izveštaja koristi suprotno članu 52. ovog zakona.

Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za privredni prestup i odgovorno lice u pravnom licu, novčanom kaznom od 20.000 do 150.000 dinara.

Izuzetno od st. 1. i 2. ovog člana, ako u postupku nadzora iz člana 56. stav 2. ovog zakona Narodna banka Srbije utvrdi da su banka, platna institucija, institucija elektronskog novca, društvo za osiguranje, davalac finansijskog lizinga i društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima učinili povrede zakona iz člana 57. stav 1. ovog zakona, Narodna banka Srbije tim pravnim licima i odgovornim licima izriče novčane kazne, u skladu sa odredbama zakona kojima se uređuje poslovanje finansijskih institucija nad kojima Narodna banka Srbije vrši nadzor.

Prekršaji

Član 58.

Novčanom kaznom od 100.000 do 500.000 dinara kazniće se za prekršaj preduzetnik za radnje iz člana 57. stav 1. tačka 1), tač. 3-17), tačka 18) u delu koji se odnosi na član 29. ovog zakona i tač. 21)-23) ovog zakona.

XIII. PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Nacionalna komisija za računovodstvo

Član 59.

Nacionalna komisija za računovodstvo, osnovana u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 46/06, 111/09 i 99/11-dr. zakon), nastavlja sa radom u skladu sa ovim zakonom.

Rok za donošenje podzakonskih akata**Član 60.**

Podzakonska akta za sprovođenje ovog zakona doneće se najkasnije u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona, a počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

Do početka primene podzakonskih akata iz stava 1. ovog člana primenjivaće se podzakonski akti doneti na osnovu Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18).

Pružaoци računovodstvenih usluga**Član 61.**

Pravna lica, odnosno preduzetnici koji imaju registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga dužni su da usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona najkasnije u roku od tri godine od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Registar pružalaca računovodstvenih usluga**Član 62.**

Registar iz člana 17. ovog zakona počinje sa radom 1. januara 2021. godine.

Profesionalna zvanja**Član 63.**

Lica iz člana 18. stav 2. tačka 3) i stav 5. tačka 3) ovog zakona koja su stekla profesionalna zvanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni list SRJ”, br. 46/96, 74/99, 22/01 i 71/01) i Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni list SRJ”, broj 71/02 i „Službeni glasnik RS”, broj 55/04), mogu ta zvanja shodno koristiti za ispunjavanje zahteva iz člana 18. stav 2. tačka 3) i stav 5. tačka 3).

Početak primene pojedinih odredbi ovog zakona**Član 64.**

Odredbe člana 4. stav 7, člana 32. stav 4. tačka 2), člana 39. stav 3. tačka 2) i člana 40. stav 5. tačka 4) ovog zakona primenjuju se od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju.

Odredbe člana 6. st. 13. i 14, člana 29, čl. 44-49, čl. 51. i 52. ovog zakona, počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

Odredba člana 9. stav 3. ovog zakona primenjuje se počev od 1. januara 2022. godine.

Prestanak važenja propisa**Član 65.**

Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18), osim odredaba člana 2. tač.7)- 9), čl. 33-38, čl. 40. i 41. tog zakona koje prestaju da važe 30. decembra 2021. godine.

Završna odredba**Član 66.**

Ovaj zakon stupa na snagu 1. januara 2020. godine.

O B R A Z L O Ž E N J E

I. USTAVNI OSNOV ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavni osnov za donošenje ovog zakona sadržan je u odredbama člana 97. stav 1. tač. 6), 11) i 17) Ustava Republike Srbije, prema kojima Republika, pored ostalog, uređuje i obezbeđuje pravni položaj privrednih subjekata, kontrolu zakonitosti raspolaganja sredstvima pravnih lica i druge ekonomske odnose od opšteg interesa za Republiku.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKONA

Aktuelni Zakon o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) iz 2013. godine, koji uređuje materiju korporativnog računovodstva delimično je usklađen sa novom Direktivom 2013/34/EU o godišnjim finansijskim izveštajima, konsolidovanim finansijskim izveštajima i povezanim izveštajima određenih vrsta privrednih društava. Ovaj zakon nije usklađen sa Direktivom 2014/95/EU o izmeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinansijskih informacija i raznolikosti određenih velikih preduzeća i grupa. Navedeno je ukazalo na potrebu dalje harmonizacije domaćeg zakonodavstva u ovoj oblasti sa pravnim tekovinama EU.

Pomenute Direktive EU predstavljaju osnovu za uređenje finansijskog izveštavanja pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava u okviru EU. Direktive između ostalog propisuju pravila i principe u vezi izrade, prezentacije i obelodanjivanja godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja od strane privrednih društava, kriterijume za razvrstavanje po veličini kako privrednih društava, tako i grupa koje se konsoliduju, definisanje izuzetaka od obaveze sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju za mikro i mala privredna društva, obaveza za nefinansijskim izveštavanjem i sastavljanje izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti za određene kategorije privrednih društava, kao i obavezu zakonske revizije.

Jedno od neophodnih merila za zatvaranje Poglavlja 6: *Pravo privrednih društava* jeste i donošenje novog Zakona o računovodstvu kojim će sve odredbe relevantnih pravnih tekovina EU biti transponovane u nacionalno zakonodavstvo Republike Srbije.

Razlozi za donošenje Predloga zakona o računovodstvu (u daljem tekstu: Predlog zakona) su sledeći:

1) **unapređenje kvaliteta finansijskog izveštavanja** - biće postignuto dodatnim prilagođavanjem računovodstvenih pravila ekonomskoj snazi i veličini pravnih lica.

Primenom novih kriterijuma za razvrstavanje pravnih lica, računovodstvena pravila koja primenjuju pravna lica prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja biće utvrđena na sledeći način:

a) **društva od javnog interesa i pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (oko 1.400)** – i dalje obavezno primenjuju složenije Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), koji su u primeni u Republici Srbiji od 2003. godine);

b) **mala i srednja pravna lica (oko 11.000)** – primenjuju skraćenu, odnosno pojednostavljenu verziju MSFI – **Međunarodni standard finansijskog izveštavanja**

za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP). Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) iz 2013. godine, uveden je navedeni računovodstveni standard, koji je u primeni za mala i srednja pravna lica počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Predlogom zakona uvodi se mogućnost i za mala pravna lica (ranije je postojala opcija isključivo za srednja pravna lica) da primenjuju MSFI;

v) **mikro pravna lica (oko 154.000)** – primenjuju pravilnik ministra prilagođen njihovim potrebama (maksimalno uprošćena pravila za vođenje poslovnih knjiga), ali mogu da odluče da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP umesto pravilnika. Predlogom zakona regulisano je pitanje kontinuiteta primene dobrovoljno primenjene računovodstvene regulative (najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP).

Uvođenje mogućnosti za više pravnih lica (uključujući mikro i mala pravna lica) da primenjuju MSFI prilikom sastavljanja redovnih godišnjih finansijskih izveštaja, olakšava se sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja. U tom slučaju, matično i zavisno pravno lice primenjuju istu osnovu za sastavljanje pojedinačnih finansijskih izveštaja, i nema potrebe da npr. malo pravno lice sastavlja pojedinačne finansijske izveštaje u skladu sa jednom regulativom (osnovom za sastavljanje) koja nije MSFI, a da za potrebe konsolidacije mora sastavljati u skladu sa MSFI. Sve ovo uticaće na dodatno smanjenje troškova pravnim licima u vezi sa finansijskim izveštavanjem, olakšati njihovo poslovanje i obezbediti da njihovi finansijski izveštaji budu transparentniji i pouzdaniji;

2) **propisivanje novih kriterijuma i novih graničnih vrednosti za određivanje veličine pravnih lica** (u potpunosti usklađeni sa zahtevima Direktive 2013/34/EU). U sledećoj tabeli dati su kriterijumi za razvrstavanje pravnih lica u skladu sa Predlogom zakona:

KRITERIJUMI	MIKRO	MALA	SREDNJA	VELIKA
Prosečan broj zaposlenih	do 10	10 do 50	50 do 250	preko 250
Poslovni prihod	do 700.000 evra	700.000 do 8.000.000 evra	8.000.000 do 40.000.000 evra	preko 40.000.000 evra
Ukupna aktiva	do 350.000 evra	350.000 do 4.000.000 evra	4.000.000 do 20.000.000 evra	preko 20.000.000 evra

U sledećoj tabeli dati su podaci o ukupnom broju pravnih lica razvrstanih na mikro, mala, srednja i velika pravna lica primenom kriterijuma propisanih Predlogom zakona za prethodne tri godine:

Pravna lica prema veličini	Predlog zakona (podaci APR iz finansijskih izveštaja za 2018.g.)	Predlog zakona (podaci APR iz finansijskih izveštaja za 2017.g.)	Predlog zakona (podaci APR iz finansijskih izveštaja za 2016.g.)
Velika	269	373	328

Srednja	1,257	1,431	1,331
Mala	14,110	10,854	9,927
Mikro	150,286	154,488	147,849
Ukupno:	165,922	167,146	159,435

3) propisivanje posebnih kriterijuma za razvrstavanje grupa pravnih lica (u potpunosti usklađeni sa zahtevima Direktive 2013/34/EU) - pravnih lica koja se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica:

KRITERIJUMI	MALE GRUPE	SREDNJE GRUPE	VELIKE GRUPE
Prosečan broj zaposlenih	do 50	50 do 250	preko 250
Poslovni prihod	do 8.000.000 evra	8.000.000 do 40.000.000 evra	preko 40.000.000 evra
Ukupna aktiva	do 4.000.000 evra	4.000.000 do 20.000.000 evra	preko 20.000.000 evra

4) zadržana je delimična liberalizacija pružanja računovodstvenih usluga
- ne postoji zakonska obaveza obuke, edukacije i sertifikovanja/licenciranja računovođa, osim za pružaoce računovodstvenih usluga (pravna lica i preduzetnike). Naime, kod pravnih lica i preduzetnika koji žele da se profesionalno bave pružanjem računovodstvenih usluga (trenutno ih u Republici Srbiji prema podacima Agencije za privredne registre ima oko 8.000), predviđeno je upisivanje u javni Registar pružalaca računovodstvenih usluga (na osnovu prethodno izdate dozvole) koji će voditi Agencija za privredne registre, a jedan od uslova za registraciju je i da najmanje jedno lice bude stalno zaposleno u pravnom licu, i da to lice ili preduzetnik ispunjava uslov da ima profesionalno zvanje iz oblasti računovodstva ili revizije stečeno kod članice Međunarodne federacije računovođa (*International Federation of Accountants* – IFAC). Prelaznim odredbama Predloga zakona propisana je obaveza pravnim licima, odnosno preduzetnicima da u roku od tri godine od dana stupanja na snagu ovog zakona usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona, uključujući dokaze o tome da imaju zaposleno minimum jedno lice sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa. Ovim će se pozitivno uticati na kvalitet pružanja računovodstvenih usluga i time posredno unaprediti kvalitet finansijskog izveštavanja velikog broja obveznika (pre svega mikro pravnih lica i preduzetnika).

Posebno ističemo da su odredbama Predloga zakona prihvaćene preporuke MANIVALA (telo Saveta Evrope koje se bavi procenom usaglašenosti nacionalnih sistema za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma država članica Saveta Evrope sa međunarodnim standardima (FATF)) za izmenu postojeće regulative u smislu zabrane krivično osuđivanim pravnim i fizičkim licima i njihovim povezanim licima, kao i saradnicima da budu osnivači i stvarni vlasnici pravnih lica, odnosno preduzetnika koji se bave pružanjem računovodstvenih usluga.

Kod pravnih lica i preduzetnika koji se ne bave pružanjem računovodstvenih usluga ne zahteva se profesionalno zvanje za lice koje je angažovano na poslovima vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja - odgovornost za finansijske izveštaje (samim tim i na izbor lica kojem direktor/uprava poverava vođenje svojih poslovnih knjiga) je na zakonskom zastupniku i organima upravljanja,

nadzornim i administrativnim organima pravnog lica, u skladu sa zahtevima Direktive 2013/34/EU, koja ne propisuje obavezu posedovanja licenci za računovođe;

5) **produženje roka za dostavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja i ukidanje obaveze dostavljanja dva seta izveštaja** (izveštaji za statističke i druge potrebe i redovan godišnji finansijski izveštaj) – Predlogom zakona predviđa se jedan rok za dostavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja (koji će obuhvatiti i Statistički izveštaj) radi javnog objavljivanja – do 31. marta tekuće za prethodnu godinu. Ovim će se omogućiti privredi dovoljno vremena (posebno usled činjenice da će i mikro pravna lica imati obavezu sastavlja Napomena uz finansijske izveštaje) da dostavi jedan set izveštaja (za razliku od aktuelnog zakona gde je rok za dostavljanje podataka za statističke i druge potrebe bio kraj februara, a rok za dostavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja 30. jun). Kao izuzetak, ostavljen je rok obveznicima revizije finansijskih izveštaja da dostave revizorski izveštaj i prateću dokumentaciju do 30. juna tekuće za prethodnu godinu, odnosno do 31. jula ukoliko se radi o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja;

6) saglasno zahtevima direktiva EU, **uvodi se obaveza sastavljanja tzv. nefinansijskih izveštaja i izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti za pojedine kategorije društava od javnog interesa;**

7) izvršeno je preciziranje u skladu sa zahtevima Direktive 2013/34/EU u smislu da se samo **mikro i mala pravna lica** (ne srednja kao što je slučaj u aktuelnom Zakonu o računovodstvu) **izuzimaju iz obaveze sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju;**

8) **preciznije su uređeni poslovi i nadležnosti Nacionalne komisije za računovodstvo** - ova Komisija će, pored poslova koje obavlja u skladu sa odredbama aktuelnog Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18), shodno nadležnostima definisanim Predlogom zakona između ostalog biti nadležna da:

- daje mišljenje na akt Komore ovlašćenih revizora kojim se uređuje forma i sadržina zahteva za izdavanje dozvole iz člana 18. ovog zakona, kao i naknada za izdavanje dozvole;

- razmatra informacije dobijene od Agencije za privredne registre u vezi sa pitanjima koja se tiču vođenja registra iz člana 17. stav 8. ovog zakona;

- razmatra izveštaje Komore ovlašćenih revizora o pitanjima koja se odnose na izdavanje i oduzimanje dozvola za pružanje računovodstvenih usluga;

- razmatra informacije dobijene od Agencije u vezi sa primenom ovog zakona u delu koji se odnosi na dostavljanje izveštaja i dokumentacije iz čl. 44 - 46. ovog zakona Registru finansijskih izveštaja.

Takođe, Predlogom zakona predviđeno je objavljivanje godišnjeg izveštaja o radu ove Komisije na internet stranici Ministarstva finansija, što će doprineti većoj transparentnosti u radu ovog tela Vlade.

Najvažniji cilj donošenja novog Zakona o računovodstvu je unapređenje kvaliteta korporativnog finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji.

Pri izradi Predloga zakona poštovano je pravilo da se isti donosi pre svega zbog neophodnosti usklađivanja sa relevantnim Direktivama EU i ako se tim izmenama poboljšava kvalitet korporativnog finansijskog izveštavanja i ne uvećavaju troškovi finansijskog izveštavanja obveznika primene ovog zakona, sem ukoliko je to nužno.

Nova zakonska rešenja treba da omoguće permanentno unapređenje sistema korporativnog finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji, što će imati pozitivan uticaj na sve privredne subjekte, državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore. Tome treba da doprinesu i novi izveštaji koje će sastavljati pojedine kategorije pravnih lica: nefinansijsko izveštavanje i izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti.

Novi zakon treba da doprinese boljoj proceni budućih performansi privrednih subjekata, omogućavajući investitorima da donose dobre investicione odluke, kao i da smanji rizik od finansijskih kriza i njihovog negativnog uticaja na ekonomiju.

III. SADRŽINA ZAKONA - OBJAŠNJENJE OSNOVNIH PRAVNIH INSTITUTA I POJEDINAČNIH REŠENJA

U cilju lakše pripreme Predloga zakona zadržana je postojeća struktura Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) i njegovih članova. Materija koju reguliše Predlog zakona podeljena je u trinaest poglavlja.

Poglavlje I. Osnovne odredbe (čl. 1 – 7.), sadrži odredbe kojima se utvrđuje predmet uređivanja ovog zakona, kao i odredbe kojima se definišu osnovni pojmovi.

U članu 1. Predloga zakona pored dosadašnjih odredaba, unete su sledeće izmene koje se odnose na predmet uređivanja ovog zakona:

- računovodstvene isprave i vrste poslovnih knjiga;
- Registar pružalaca računovodstvenih usluga; i
- izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti i nefinansijsko izveštavanje, kao posledica usklađivanja ovog zakona sa relevantnim Direktivama EU.

U članu 2. Predloga zakona dodate su pojedine definicije kako bi se olakšala primena zakona, ali i radi usklađivanja sa definicijama iz Direktive 2013/34/EU (dodate su nove definicije – povezana pravna lica, materijalno značajna stavka, pravno lice koje deluje u ekstraktivnoj industriji i dr.).

Odredbama člana 3. Predloga zakona propisano je da ministarstvo nadležno za poslove finansija utvrđuje i objavljuje prevode MSFI, odnosno MSFI za MSP. Izmene ovog člana su urađene radi unapređenja poslova na prevodu i objavljivanju prevoda MSFI, odnosno MSFI za MSP. S obzirom da je jako važno znati za svaki izveštajni period koja verzija MSFI/MSFI za MSP je bila u upotrebi, unet je dodatni stav u ovom članu kojim se precizira obaveza ministarstva nadležnog za poslove finansija da trajno objavi prevode navedenih standarda i jasno naznači u kom periodu važi konkretno objavljena verzija prevedenih MSFI i MSFI za MSP.

Saglasno članu 4. Predloga zakona u obveznike primene Predloga zakona uvrštene su i stečajne mase. Dodatno, ministarstvo nadležno za poslove finansija dužno je da u roku od 30 dana od nastale promene obavesti Evropsku komisiju o promenama vrsta privrednih društava na koje se ovaj zakon odnosi (ova odredba primenjivaće se danom ulaska Republike Srbije u EU).

Odredbama člana 5. Predloga zakona propisana je obaveza pravnim licima i preduzetnicima da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa ovim zakonom.

Članom 6. Predloga zakona utvrđeni su kriterijumi za razvrstavanje pravnih lica i preduzetnika prema njihovoj veličini na: mikro, mala, srednja i velika. U ovom članu izmene su urađene radi usklađivanja sa relevantnom Direktivom 2013/34/EU:

- ne koristi se prosečna vrednost poslovne imovine, već vrednost ukupne aktive na datum bilansa;

- usklađen je iznos vrednosti ukupne aktive i poslovnih prihoda za srednja i velika pravna lica sa zahtevom Direktive 2013/34/EU;
- utvrđena veličina se koristi za tekuću i narednu poslovnu godinu;
- obrisan je deo kojim se preduzetnici automatski klasifikuju kao mikro pravna lica, jer takav zahtev ne postoji u Direktivi 2013/34/EU;
- definisan je način korišćenja izuzetaka za mikro i mala pravna lica u Predlogu zakona.

Odredbama člana 7. definisani su kriterijumi za razvrstavanje grupa pravnih lica saglasno zahtevima Direktive 2013/34/EU.

Poglavlje II. Organizacija računovodstva i računovodstvene isprave (čl. 8 – 11.) sadrži odredbe kojima se utvrđuju pravila organizacije pravnih lica za obavljanje računovodstvenih poslova, a uređuju se i pitanja koja se tiču računovodstvenih isprava, kao i rokova dostavljanja i knjiženja računovodstvenih isprava.

U članu 8. precizirano je da obveznik primene Predloga zakona određuje vrstu i oblik pomoćnih knjiga koje vodi.

Izvršene su izmene u članu 9. Predloga zakona kako bi se razjasnilo da postoje lica koja sastavljaju računovodstvene isprave i lica koja sprovode kontrolu ispravnosti tih isprava pre knjiženja. Odredbama člana 9. stav 3. Predloga zakona uvodi se obaveza pravnim licima, odnosno preduzetnicima da fakture (račune) kao računovodstvene isprave moraju sastavljati i dostavljati isključivo u elektronskom obliku. Predloženim rešenjem pojednostaviće se procedura izdavanja faktura (nisu potrebni pečat kao ni potpis) i skratiti vreme neophodno za obavljanje ovih poslova.

Član 10. Predloga zakona dodatno je preformulisano radi uvođenja obaveze kontrole verodostojnosti računovodstvene isprave.

Odredbama člana 11. uređuje se materija kojom se utvrđuju rokovi za dostavljanje i knjiženje računovodstvenih isprava.

Poglavlje III. Poslovne knjige i kontni okvir (čl. 12 – 19.) sadrži odredbe kojima se uređuje pojam i sadržina poslovnih knjiga, način vođenja i poveravanje vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja, primena kontnog okvira, kao i vođenje Registra pružalaca računovodstvenih usluga, odnosno izdavanje i oduzimanje dozvole za obavljanje računovodstvenih poslova.

U članu 12. Predloga zakona uređuju se vrste poslovnih knjiga (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige).

U članu 13. Predloga zakona uređen je način vođenja poslovnih knjiga. Propisan je period za koji se poslovne knjige vode (poslovna godina jednaka kalendarskoj, osim u slučaju kada se poslovne knjige vode za poslovnu godinu koja je različita od kalendarske u skladu sa ovim zakonom). Takođe, definisano je da poslovna godina može biti kraća od dvanaest uzastopnih kalendarskih meseci, u slučaju osnivanja pravnog lica, odnosno preduzetnika, statusne promene, likvidacije, stečaja i u drugim slučajevima u skladu sa zakonom.

Odredbama člana 14. Predloga zakona predviđa se da i dalje postoji poseban Kontni okvir za kategoriju drugih pravnih lica u smislu člana 2. tačka 2) ovog zakona, koji će propisivati ministar nadležan za poslove finansija.

Narodna banka Srbije i Komisija za hartije od vrednosti nadležna su za donošenje Kontnog okvira za pravna lica nad kojima obavljaju nadzor u skladu sa posebnim propisima.

U članu 15. Predloga zakona propisano je da pravno lice, odnosno preduzetnik opštim aktom uređuje školsku spremu, radno iskustvo i ostale uslove za lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Za lica koja su zaposlena kod pravnog lica ili preduzetnika i vode poslovne knjige (dakle nije povereno vođenje knjiga pravnom licu, odnosno preduzetniku) nije predviđeno (kao ni aktuelnim Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18)) obavezno profesionalno zvanje iz oblasti računovodstva ili revizije, jer

je to u skladu sa pravnim tekovinama EU i najboljom međunarodnom praksom. Dakle, ne zahteva se profesionalno zvanje za lice koje vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izveštaje - odgovornost za finansijske izveštaje (a samim tim i na izboru lica kojem direktor/uprava poverava vođenje svojih poslovnih knjiga) je na zakonskom zastupniku i organima upravljanja, nadzornim i administrativnim organima pravnog lica, u skladu sa zahtevima Direktive 2013/34/EU, koja ne propisuje obavezu posedovanja licenci/sertifikata za računovođe.

U članu 16. Predloga zakona propisano je da vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja pravno lice, odnosno preduzetnik može poveriti ugovorom isključivo pravnom licu ili preduzetniku, koji je upisan u Registar pružalaca računovodstvenih usluga. Izuzetak od ove obaveze postoji kada u okviru grupe pravnih lica, zavisno pravno lice vodi poslovne knjige povezanim licima u okviru grupe, čime se olakšava vođenje poslovnih knjiga kod povezanih pravnih lica, i smanjuju troškovi s tim u vezi.

U novim čl. 17-19. Predloga zakona propisano je vođenje Registra pružalaca računovodstvenih usluga, izdavanje i oduzimanje dozvole za rad, način registracije i brisanje iz Registra. Posao vođenja Registra pružalaca računovodstvenih usluga poveren je Agenciji za privredne registre, a jedan od uslova za registraciju je da pravno lice ima u radnom odnosu sa punom radnim vremenom najmanje jednog zaposlenog sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa. Isti uslov je predviđen i za preduzetnika pružaoca računovodstvenih usluga. Izdavanje i oduzimanje dozvola za rad pravnim licima, odnosno preduzetnicima koji se bave pružanjem računovodstvenih usluga povereno je Komori ovlašćenih revizora (član Međunarodne federacije računovođa), dok nadzor nad ovim poslovima obavlja Ministarstvo finansija i Nacionalna komisija za računovodstvo.

Prelaznim odredbama Predloga zakona propisana je obaveza pravnim licima, odnosno preduzetnicima da u roku od tri godine usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona, i obezbede dokaze o tome da imaju zaposleno minimum jedno lice sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa. Ovim će se pozitivno uticati na kvalitet pružanja računovodstvenih usluga i time posredno unaprediti kvalitet finansijskog izveštavanja velikog broja obveznika (pre svega mikro pravnih lica i preduzetnika).

Napominjemo da su odredbama člana 18. Predloga zakona prihvaćene preporuke MANIVALA (telo Saveta Evrope koje se bavi procenom usaglašenosti nacionalnih sistema za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma država članica Saveta Evrope sa međunarodnim standardima (FATF)) za izmenu postojeće regulative u smislu zabrane krivično osuđivanim pravnim i fizičkim licima i njihovim povezanim licima, kao i saradnicima da budu osnivači i vlasnici pravnih lica, odnosno preduzetnika koji se bave pružanjem računovodstvenih usluga.

Poglavlje IV. Popis imovine i obaveza, vanbilansne imovine i vanbilansnih obaveza (čl. 20 - 22.), sadrži odredbe kojima se propisuje obaveza pravnim licima da vrše popis imovine i obaveza na način i u rokovima utvrđenim ovim zakonom i podzakonskim aktom donetim od strane ministra nadležnog za poslove finansija. Članom 22. Predloga zakona propisano je da sva pravna lica i preduzetnici koji sastavljaju Napomene uz finansijske izveštaje imaju obavezu da u tom izveštaju u vezi sa neusaglašenim potraživanjima i obavezama obelodane:

1) broj i ukupan iznos neusaglašenih potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja; i

2) broj i ukupan iznos neusaglašenih obaveza i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu obaveza.

Poglavljem V. Pravila vrednovanja (čl. 23 - 26.) uređuju se pitanja vezana za primenu računovodstvenih načela, primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), kao i primenu MSFI za MSP i podzakonskog akta kojim se

uređuje priznavanje, vrednovanje, prezentacija i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica.

Promene u ovom poglavlju, u odnosu na postojeći Zakon o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18) proizašle su iz sledećih razloga:

- usaglašavanja sa Direktivom 2013/34/EU,
- ispravnijeg formulisanja i stilskih prilagođavanja i
- potrebe da se pravnim licima proširi mogućnost izbora računovodstvene regulative, kako bi olakšali njihovo poslovanje i obezbedilo da njihovi finansijski izveštaji budu realniji i pouzdaniji.

Predlogom zakona predviđeno je da i mala i mikro pravna lica i druga pravna lica mogu dobrovoljno da izaberu da primenjuju MSFI. Većem broju mikro pravnih lica je to od izuzetne važnosti, naročito onima koji su tek osnovani i iz kredita finansiraju izgradnju objekata i kojima odgovora računovodstvena politika koja dozvoljava kapitalizovanje troškova pozajmljivanja, jer to obezbeđuje realno prikazivanje njihovog rezultata i finansijskog položaja. Pored toga, jedan broj mikro/malih pravnih lica je zavisno pravno lice, a za potrebe sastavljanja konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja primenjuju se MSFI. Sve ovo uticaće na dodatno smanjenje troškova pravnim licima u vezi sa finansijskim izveštavanjem, olakšati njihovo poslovanje i obezbediti da njihovi finansijski izveštaji budu transparentniji i pouzdaniji. Odredbama čl. 24. i 25. regulisano je pitanje kontinuiteta primene dobrovoljno primenjene računovodstvene regulative (najmanje pet godina od početka primene MSFI).

Poglavlje VI. Zatvaranje poslovnih knjiga i čuvanje računovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i finansijskih izveštaja (čl. 27. i 28.) sadrži odredbe kojima se uređuju pitanja zatvaranja poslovnih knjiga, kao i način i rokovi čuvanja računovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i finansijskih izveštaja.

U ovom poglavlju inkorporirane su izmene u vezi sa zatvaranjem poslovnih knjiga. Naime, umesto izraza „zaključivanje” upotrebljen je izraz „zatvaranje”, jer se u ovom zakonu koristi izraz „otvaranje poslovnih knjiga”. Osim toga, u postojećem Zakonu o računovodstvu nije objašnjena tehnika zaključivanja (zatvaranja) poslovnih knjiga, a pojavili su se softveri koji ne poznaju klasično zatvaranje poslovnih knjiga: sabiranje leve i desne strane dnevnika, podvlačenje sa dve paralelne linije, odnosno kod računa knjiženje salda za izravnanje na manju stranu, sabiranje leve i desne strane i podvlačenje sa dve paralelne linije. Suština zatvaranja poslovnih knjiga je da u zatvorenom dnevniku (bez obzira na tehniku njegovog zatvaranja) ne može biti dodatnih knjiženja. Isto važi i za knjigovodstveni račun, tj. glavnu knjigu. Ispravka je urađena i za pomoćne knjige, jer se ne zatvara pomoćna knjiga, već konkretan račun u toj pomoćnoj knjizi.

Odredbama člana 27. stav 3. Predloga zakona propisano je da se poslovne knjige zatvaraju najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izveštaja. Kao izuzetak od ovog stava, Narodna banka Srbije može propisati rokove za zatvaranje poslovnih knjiga za finansijske institucije nad kojima, saglasno zakonu, vrši nadzor.

Poglavljem VII. Finansijski izveštaji i godišnji izveštaj o poslovanju, nefinansijsko izveštavanje i izveštaji o plaćanjima autoritetima vlasti (čl. 29 - 43.) uređuje se materija u vezi sa načinom sastavljanja i vrstama finansijskih izveštaja (godišnji i konsolidovani finansijski izveštaji), nadležnostima za propisivanje finansijskih izveštaja, obavezi njihove revizije, kao i pitanja u vezi sa obavezom sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju pravnog lica, konsolidovanog izveštaja o poslovanju pravnih lica, nefinansijsko izveštavanje, izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti i dr.

Paragrafom 9.3. Direktive 2013/34/EU predviđeno je da se obrazac, nomenklatura i terminologija stavki u Bilansu stanja i Bilansu uspeha, kojima prethode arapski brojevi, prilagođavaju ako to zahteva posebna priroda određenog privrednog društva. Države članice mogu zatražiti takva usklađivanja za privredna

društva koja čine deo nekog posebnog privrednog sektora - imajući ovo u vidu Predlogom zakona je predviđeno da ministar nadležan za poslove finansija, Narodna banka Srbije, kao i Komisija za hartije od vrednosti propisuju posebne obrasce finansijskih izveštaja prilagođene konkretnim delatnostima različitih kategorija pravnih lica (privredna društva, banke, investicioni fondovi i sl.).

Velika pravna lica, srednja pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja (matična pravna lica) i javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine dostavljaju Agenciji za privredne registre potpuni set finansijskih izveštaja (Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu i Napomene uz finansijske izveštaje). Ostali obveznici primene Predloga zakona sastavljaju Bilans stanja, Bilans uspeha i Napomene uz finansijske izveštaje, dok preduzetnici i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona koji su razvrstani u mikro pravna lica sastavljaju samo Bilans stanja i Bilans uspeha.

Radi usaglašavanja sa Direktivom 2013/34/EU propisano je dostavljanje izveštaja o korporativnom upravljanju, nefinansijsko izveštavanje i sastavljanje izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti. Navedene izveštaje će obveznici njihovog sastavljanja, dostavljati u okviru godišnjeg, odnosno konsolidovanog izveštaja o poslovanju.

Takođe, dosadašnji član 27. Zakona o računovodstvu je promenjen kako bi se obaveznost i izuzeće od obaveze sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja uskladili sa Direktivom 2013/34/EU - ovo je regulisano u članu 32. Predloga zakona.

Izvršeno je preciziranje u skladu sa zahtevima Direktive 2013/34/EU smislu da se samo mikro i mala pravna lica (ne srednja) izuzimaju iz obaveze sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju.

Predviđeno je i postupanje matičnog pravnog lica ako se odluči za spajanje godišnjeg izveštaja o poslovanju i konsolidovanog izveštaja o poslovanju u jedan izveštaj.

Poglavlje VIII. Dostavljanje finansijskih izveštaja (čl. 44 - 46.) uređuje materiju koja se odnosi na dostavljanje i objavljivanje godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, druge zakonom propisane dokumentacije, kao i vanrednih finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja Agenciji za privredne registre.

Najvažnija novina u ovom poglavlju odnosi se praktično na produženje roka za dostavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja i ukidanje obaveze dostavljanja dva seta izveštaja (izveštaji za statističke i druge potrebe i redovan godišnji finansijski izveštaj) – Predlogom zakona predviđa se jedan rok za dostavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja (koji će obuhvatiti i Statistički izveštaj) radi javnog objavljivanja – do 31. marta tekuće za prethodnu godinu. Ovim će se omogućiti privredi dovoljno vremena (posebno usled činjenice da će i mikro pravna lica imati obavezu sastavljanja Napomena uz finansijske izveštaje) da dostavi jedan set izveštaja (za razliku od aktuelnog zakona gde je rok za dostavljanje podataka za statističke i druge potrebe bio kraj februara, a rok za dostavljanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja 30. jun). Kao izuzetak, ostavljen je rok obveznicima revizije finansijskih izveštaja da dostave revizorski izveštaj i prateću dokumentaciju do 30. juna tekuće za prethodnu godinu (isto kao u aktuelnom zakonu), odnosno do 31. jula ukoliko se radi o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Predviđeno je da pravna lica i preduzetnici koji su na osnovu izvršene revizije finansijskih izveštaja korigovali svoje finansijske izveštaje dostavljene Agenciji do 31. marta, te korigovane izveštaje, zajedno sa revizorskim izveštajem i odlukom o njihovom usvajanju dostavljaju Agenciji za privredne registre do 30. juna, odnosno 31. jula, ako su u pitanju konsolidovani finansijski izveštaji.

U prethodnom periodu primene aktuelnog Zakona o računovodstvu (poslednjih pet godina predaje finansijskih izveštaja) praksa je pokazala da je šest meseci suviše dug rok za predaju godišnjih finansijskih izveštaja. Naime, podaci iz prethodnog perioda ukazuju na to da je najveći broj obveznika (preko 70%) predavalo istovremeno i konačne godišnje finansijske izveštaje i podatke za statističke i druge potrebe do kraja februara.

Takođe, Predlogom zakona nije više predviđena obaveza dostavljanja različitih dokumenata (odluke o usvajanju finansijskih izveštaja, izjave da dobit nije raspoređena (gubitak pokriven), niti dostavljanje odluke o raspodeli dobiti ili odluke o pokriću gubitka) za sva pravna lica i preduzetnike, izuzev obveznika revizije, čime se dodatno smanjuju obaveze najvećem broju pravnih lica i preduzetnicima u vezi sa pripremom navedene dokumentacije.

U Predlog zakona uključene su i odredbe o zameni finansijskih izveštaja, u odgovarajućim slučajevima, a što je do sada bilo predmet uređivanja podzakonskog akta kojim su uređeni uslovi i način javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenja registra finansijskih izveštaja.

Poglavlje IX. Registar finansijskih izveštaja (čl. 47 - 52.) sadrži odredbe kojima se uređuje javno objavljivanje finansijskih izveštaja, vođenje i sadržina Registra finansijskih izveštaja, plaćanje naknada za objavljivanje finansijskih izveštaja, kao i korišćenje podataka iz ovog registra. Najvažnija izmena u ovom poglavlju odnosi se na brisanje vođenja posebnih podataka za statističke i druge potrebe, s obzirom da će se prema Predlogu zakona svi podaci iz finansijskih izveštaja (uključujući Statistički izveštaj) javno objavljivati na internet stranici Agencije.

U članu 49. uvodi se dodatna obaveza Agenciji za privredne registre da najmanje jednom godišnje pripremi i dostavi Nacionalnoj komisiji za računovodstvo godišnji izveštaj za prethodnu godinu o primeni ovog zakona u delu koji se odnosi na dostavljanje finansijskih izveštaja Registru finansijskih izveštaja.

Poglavljem X. Nacionalna komisija za računovodstvo (čl. 53 - 55.) uređuju se nadležnosti, sastav i funkcionisanje Nacionalne komisije za računovodstvo.

Nacionalna komisija za računovodstvo će, pored poslova koje obavlja u skladu sa odredbama aktuelnog Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18), shodno nadležnostima definisanim Predlogom zakona između ostalog biti nadležna da:

- daje mišljenje na akt Komore ovlašćenih revizora kojim se uređuje forma i sadržina zahteva za izdavanje dozvole iz člana 18. ovog zakona, kao i naknada za izdavanje dozvole;
- razmatra informacije dobijene od Agencije za privredne registre u vezi sa pitanjima koja se tiču vođenja registra iz člana 17. stav 8. ovog zakona;
- razmatra izveštaje Komore ovlašćenih revizora o pitanjima koja se odnose na izdavanje i oduzimanje dozvola za pružanje računovodstvenih usluga;
- razmatra informacije dobijene od Agencije u vezi sa primenom ovog zakona u delu koji se odnosi na dostavljanje izveštaja i dokumentacije iz čl. 44 - 46. ovog zakona Registru finansijskih izveštaja.

Takođe, Predlogom zakona predviđeno je objavljivanje godišnjeg izveštaja o radu ove Komisije na internet stranici Ministarstva finansija, što će doprineti većoj transparentnosti u radu ovog tela Vlade.

Poglavljem XI. Nadzor (član 56.) propisano je da nadzor pravnih lica i preduzetnika u smislu provere ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama vrši Poreska uprava shodno odredbama propisa koji uređuje poreski postupak i poresku administraciju. Nadzor nad bankama, društvima za osiguranje, davaocima finansijskog lizinga, penzijskim fondovima i društvima za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, u smislu provere ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama, vrši Narodna banka Srbije u

okviru obavljanja svojim zakonom utvrđenih funkcija shodno odredbama propisa koji uređuju poslovanje finansijskih institucija nad kojima Narodna banka Srbije vrši nadzor, kao i nad platnim institucijama i institucijama elektronskog novca, u smislu provere ispravnosti evidentiranja poslovnih promena u poslovnim knjigama koje se odnose na pružanje platnih usluga i izdavanje elektronskog novca i aktivnosti koje su povezane s tim poslovima.

Poglavlje XII. Kaznene odredbe (čl. 57. i 58.) sadrži odredbe o novčanim kaznama koje se mogu izreći u slučaju kršenja, odnosno nepoštovanja odredbi ovog zakona.

Obveznici primene ovog zakona pored sankcija (mera) koje im mogu biti izrečene u postupku nadzora od strane ovlašćenog nadzornog organa, odnosno nadzornih tela, mogu biti prekršajno sankcionisani za privredni prestup ili prekršaj, tj. novčano kažnjeni od strane nadležnog organa za postupanje po privrednim prestupima i prekršajima.

Kao izuzetak od privrednih prestupa, propisano je da ako u postupku nadzora iz člana 56. stav 2. ovog zakona Narodna banka Srbije utvrdi da su banka, platna institucija, institucija elektronskog novca, društvo za osiguranje, davalac finansijskog lizinga i društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima učinili povrede zakona iz člana 57. stav 1. ovog zakona, Narodna banka Srbije tim pravnim licima i odgovornim licima izriče novčane kazne, u skladu sa odredbama zakona kojima se uređuje poslovanje finansijskih institucija nad kojima Narodna banka Srbije vrši nadzor.

Poglavlje XIII. Prelazne i završne odredbe (čl. 59 – 66.) sadrži odredbe kojima se uspostavlja kontinuitet sa postojećom regulativom u oblasti računovodstva, a propisuje se i vreme stupanja na snagu odredbi ovog zakona i prestanak primene dosadašnje regulative.

Odredbama člana 59. Predloga zakona propisano je da Nacionalna komisija za računovodstvo, osnovana Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS”, br. 46/06, 111/09 i 99/11 – dr. zakon), nastavlja sa radom u skladu sa ovim zakonom.

Članom 60. Predloga zakona propisano je da će podzakonska akta neophodna za primenu ovog zakona biti doneta u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona, a počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Do početka primene podzakonskih akata iz stava 1. ovog člana primenjivaće se podzakonski akti doneti na osnovu Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/13 i 30/18).

Odredbama člana 61. Predloga zakona propisano je da su pravna lica, odnosno preduzetnici dužni su da usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona najkasnije u roku od tri godine od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Odredbama člana 62. Predloga zakona propisano je da Registar pružalaca računovodstvenih usluga počinje sa radom počev od 1. januara 2021. godine.

Članom 63. Predloga zakona uređeno je da lica iz člana 18. stav 1. tačka 3) i stav 2. tačka 3) koja su stekla profesionalna zvanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni list SRJ”, br. 46/96, 74/99, 22/01 i 71/01) i Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni list SRJ”, broj 71/02 i „Službeni glasnik RS”, broj 55/04), mogu ta zvanja shodno koristiti za ispunjavanje zahteva iz člana 18. stav 1. tačka 3) i stav 2. tačka 3).

Odredbama člana 64. Predloga zakona odložena je primedba pojedinih odredaba Predloga do dana ulaska Republike Srbije u EU. Takođe, obaveza sastavljanja i dostavljanja faktura (računa) u elektronskom obliku primenjivaće se počev od 1. januara 2022. godine.

Odredbama člana 65. predviđeno je da stupanjem na snagu ovog zakona, prestaje da važi Zakon o računovodstvu („Službeni glasnik RS”, br. 62/13 i 30/18),

osim delova ovog zakona koji se odnose na obavezu sastavljanja i dostavljanja finansijskih izveštaja i ostale dokumentacije čije odredbe prestaju da važe 30. decembra 2021. godine.

Član 66. sadrži završnu odredbu kojom se propisuje da ovaj zakon stupa na snagu 1. januara 2020. godine.

IV. ANALIZA EFEKATA ZAKONA

- Određenje problema koje je potrebno rešiti

Predlog zakona ima za cilj pre svega unapređenje kvaliteta finansijskog izveštavanja, što će biti postignuto dodatnim prilagođavanjem računovodstvenih pravila ekonomskoj snazi i veličini pravnih lica, davanjem mogućnosti pravnim licima da primenjuju MSFI prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, omogućavanje lakšeg poslovanja i smanjenje nepotrebnih troškova pravnim licima koja imaju obavezu konsolidacije, uz sigurnost da će njihovi finansijski izveštaji biti transparentniji i pouzdaniji.

Do sada je u Republici Srbiji bilo moguće registrovati se za pružanje računovodstvenih usluga bez ispunjavanja bilo kakvih uslova, osim u pogledu registracije u Agenciji za privredne registre (bilo da je reč o privrednom društvu ili preduzetniku).

Predlog zakona predviđa značajne izmene u ovom delu. Naime, kod pravnih lica i preduzetnika koji žele da se profesionalno bave pružanjem računovodstvenih usluga (trenutno ih u Srbiji prema podacima Agencije za privredne registre ima oko 8.000), predviđeno je upisivanje u javni Registar pružalaca računovodstvenih usluga koji će voditi Agencija, na osnovu prethodno izdate dozvole od strane Komore ovlašćenih revizora, a jedan od uslova za registraciju je i da najmanje jedno lice bude stalno zaposleno u pravnom licu, i da to lice ili preduzetnik ispunjava uslov da ima profesionalno zvanje iz oblasti računovodstva ili revizije stečeno kod članice Međunarodne federacije računovođa (*International Federation of Accountants – IFAC*).

Prelaznim odredbama Predloga zakona propisana je obaveza pravnim licima, odnosno preduzeticima da u roku od tri godine usklade svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona, uključujući dostavljanje dokaza o tome da imaju zaposleno minimum jedno lice sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa. Ovim će se pozitivno uticati na kvalitet pružanja računovodstvenih usluga i time posredno unaprediti kvalitet finansijskog izveštavanja velikog broja obveznika (pre svega mikro pravnih lica i preduzetnika).

Dodatno, odredbama Predloga zakona prihvaćene su preporuke MANIVALA (telo Saveta Evrope koje se bavi procenom usaglašenosti nacionalnih sistema za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma država članica Saveta Evrope sa međunarodnim standardima (FATF)) za izmenu postojeće regulative u smislu zabrane krivično osuđivanim pravnim i fizičkim licima i njihovim povezanim licima, kao i saradnicima da budu osnivači i vlasnici pravnih lica, odnosno preduzetnika koji se bave pružanjem računovodstvenih usluga.

- Ciljevi koji se postižu njegovim donošenjem

Krajnji cilj donošenja novog Zakona o računovodstvo jeste podizanje nivoa kvaliteta finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji i usklađivanje sa najboljom međunarodnom praksom u ovoj oblasti. Pri izradi Predloga zakona poštovano je pravilo da se isti donosi pre svega zbog neophodnosti usklađivanja sa relevantnim Direktivama EU i ako se tim izmenama poboljšava kvalitet korporativnog finansijskog

izveštavanja i ne uvećavaju troškovi finansijskog izveštavanja obveznika primene ovog zakona, sem ukoliko je to nužno.

Uvođenjem jasnih uslova za profesionalno pružanje računovodstvenih usluga, kao i posebnog javnog registra pružalaca računovodstvenih usluga u Republici Srbiji, unaprediće se kvalitet ovih usluga, s obzirom da će pravna lica i preduzetnici morati da imaju najmanje jedno lice zaposleno sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije, kod profesionalne organizacije koja je članica Međunarodne federacije računovođa. Ova lica će biti profesionalno obučena za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja, uz obavezu pohađanja kontinuirane edukacije kako bi to zvanje održavali i bili u mogućnosti da na kvalitetan i visoko profesionalan način, uz poštovanje Etičkog kodeksa pružaju usluge trećim licima.

Novi Zakon o računovodstvu treba da omogući permanentno unapređenje sistema korporativnog finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji, što će imati pozitivan uticaj na sve privredne subjekte, državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore. Tome treba da doprinesu i novi izveštaji koje će sastavljati pojedine kategorije pravnih lica: nefinansijski izveštaji i izveštaji o plaćanjima autoritetima vlasti.

Novi zakon treba da doprinese boljoj proceni budućih performansi privrednih subjekata, omogućavajući investitorima da donose dobre investicione odluke, kao i da smanji rizik od finansijskih kriza i njihovog negativnog uticaja na ekonomiju.

- Koje su druge mogućnosti za rešavanje problema?

S obzirom da uređivanje materije korporativnog računovodstva podrazumeva propisivanje jasnih i transparentnih pravila i procedura koje moraju biti usaglašene sa zahtevima relevantnih direktiva EU, kao i propisivanje prava i obaveza pravnih lica u vezi sa korporativnim računovodstvom, zakonsko uređivanje ove materije predstavlja jedini mogući izbor.

Pored toga, iz razloga sprovođenja procesa pridruživanja EU i usaglašavanja domaćih propisa sa komunitarnim pravom u okviru treće revizije Nacionalnog programa za usvajanje propisa Evropske unije (NPAA), predviđeno je donošenje Zakona o računovodstvu u koji će se transponovati odredbe Direktive 2013/34/EU o godišnjim finansijskim izveštajima, konsolidovanim finansijskim izveštajima i povezanim izveštajima određenih vrsta privrednih društava, kao i Direktive 2014/95/EU o izmeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinansijskih informacija i raznolikosti određenih velikih preduzeća i grupa.

- Zašto je donošenje akta najbolje za rešavanje problema?

Predložene odredbe se odnose na materiju koja se najefikasnije i najtransparentnije reguliše zakonom, tako da je procenjeno da se na ovaj način jasno i nedvosmisleno stvara odgovarajući pravni okvir za uređivanje ove oblasti, a stvaraju se uslovi i za neophodno usklađivanje sa odgovarajućom međunarodnom regulativom.

- Na koga će i kako najverovatnije uticati predložena rešenja?

Predlog zakona će imati pozitivan uticaj na srpsku privredu u celosti.

S obzirom da će po osnovu usklađivanja Predloga zakona i podzakonskih akata sa odredbama relevantnih Direktiva EU doći do promene obrazaca finansijskih izveštaja, Predlog zakona će uticati na najveći broj obveznika njegove primene.

Pored toga, velika pravna lica sa više od 500 zaposlenih postaće obveznici sastavljanja dodatnih izveštaja (nefinansijskog izveštavanja, izveštaja o korporativnom upravljanju), a subjekti iz oblasti ekstraktivne prerade i seče šuma postaće obveznici sastavljanja izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti. Novi obveznici primene Predloga zakona su stečajne mase. Zbog promene kriterijuma za izuzeće od konsolidovanja neznatno će se smanjiti broj obveznika (neće ga sastavljati male grupe).

Svim obveznicima primene Predloga zakona koji nisu obavezni da primenjuju MSFI dozvoljena je njihova primena, uz uslov da iste primenjuju u kontinuitetu. Davanjem mogućnosti pravnim licima da primenjuju MSFI prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, biće obezbeđeno lakše poslovanje istih i smanjenje nepotrebnih troškova pravnim licima koja imaju obavezu konsolidacije, uz sigurnost da će njihovi finansijski izveštaji biti transparentniji i pouzdaniji.

Svi pružaoci računovodstvenih usluga moraju uskladiti svoje poslovanje sa odredbama ovog zakona u roku od najkasnije tri godine od dana stupanja na snagu istog.

- Koji su troškovi koje će primena zakona izazvati građanima i privredi posebno malim i srednjim preduzećima?

Primena ovog zakona će zbog promene obrazaca finansijskih izveštaja kod pojedinih obveznika njegove primene izazvati jednokratni nastanak troškova prilagođavanja. Sa druge strane, posmatramo na duži period, s obzirom da će novi obrasci finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, preduzetnike i druga pravna lica biti znatno kraći od postojećih, obveznicima će biti pojednostavljen postupak sastavljanja istih.

Nove neznatne troškove će imati i obveznici sastavljanja novih izveštaja (nefinansijskog izveštavanja, izveštaja o korporativnom upravljanju i izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti), koji će predstavljati deo godišnjeg, odnosno konsolidovanog izveštaja o poslovanju.

Pružaoци računovodstvenih usluga će imati dodatne troškove u vezi sa izdavanjem dozvola za obavljanje ovih usluga, kao i radi usklađivanja sa odredbama ovog zakona (posebno u pogledu zapošljavanja najmanje jednog lica sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije). Predmetne troškove nije moguće kvantifikovati pre svega iz razloga što u ovom trenutku ne raspolažemo informacijama u vezi sa licima koja već poseduju izdate sertifikate za profesionalna zvanja u oblasti računovodstva ili revizije kod profesionalnih organizacije članice Međunarodne federacije računovođa. S obzirom da je prelaznim i završnih odredbama Predloga zakona predviđeno da lica iz člana 18. stav 2. tačka 3) i stav 5. tačka 3) ovog zakona koja su stekla profesionalna zvanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni list SRJ”, br. 46/96, 74/99, 22/01 i 71/01) i Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni list SRJ”, broj 71/02 i „Službeni glasnik RS”, broj 55/04), mogu ta zvanja shodno koristiti za ispunjavanje zahteva iz člana 18. stav 2. tačka 3) i stav 5. tačka 3), mišljenja smo da će navedeno značajno uticati da ova lica (kao i pravna lica i preduzetnici u kojima ista rade) imaju manje troškove u skladu sa ovim zakonom. Takođe, s obzirom da je Predlogom zakona predviđeno da to lice mora imati profesionalno zvanje u oblasti računovodstva ili revizije, kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa (IFAC), te da trenutno na svetu postoji 177 profesionalnih organizacija koje su članice Međunarodne federacije računovođa (IFAC, iz preko 110 zemalja, nije moguće proceniti da li će među ovim licima takođe naći i lica koja će biti zaposlena u pravnom licu, odnosno preduzetniku koji se bavi pružanjem računovodstvenih usluga u Republici Srbiji a koja su profesionalno zvanje stekla u inostranstvu.

Uvođenje posebnog javnog registra pružaoca računovodstvenih usluga doprineće većoj transparentnosti u radu pravnih lica i preduzetnika koji se bave

pružanjem ovih usluga. Po prvi put će u Republici Srbiji na jednom mestu biti dostupne informacije o tome ko ima dozvolu da se bavi ovim poslom. Postupak upisa u Registar pružalaca računovodstvenih usluga, kao i brisanje iz istog vršiće Agencija za privredne registre po službenoj dužnosti, na osnovu prethodno izdate, odnosno oduzete dozvole za pružanje računovodstvenih usluga, bez naknade za pravna lica i preduzetnike.

Pozitivni efekti koje predloženo zakonsko rešenje treba da pruži, u potpunosti opravdavaju troškove njegovog sprovođenja, s obzirom da krajnji cilj treba da bude unapređenje kvaliteta finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji, što će pozitivno uticati na sve privredne subjekte, ali i na državne organe i institucije, kao i na strane i domaće investitore.

- Da li pozitivne posledice donošenja Predloga zakona opravdavaju troškove njegove primene?

Pozitivne posledice donošenja Zakona sasvim opravdavaju troškove njegove primene, jer dodatni troškovi svakako nisu značajnijeg obima. Donošenjem Zakona izvršiće se usklađivanje sa pravnim tekovinama EU, što je obaveza Republike Srbije u procesu pridruživanja i obezbediće se da Republika Srbija u oblasti korporativnog izveštavanja dobije normativni okvir koji je potpuno usklađen sa zahtevima pravnih tekovina EU. Prema procenama koje se odnose na pomenute direktne i indirektne koristi, odnosno pozitivne posledice predloženih rešenja, procenjuje se da će ukupne koristi daleko premašiti ukupne troškove iskazane za sprovođenje ovog zakona.

- Da li donošenje zakona stimuliše pojavu novih privrednih subjekata na tržištu i tržišnu konkurenciju?

Predloženo zakonsko rešenje direktno ne utiče na pojavu novih privrednih subjekata i tržišnu konkurenciju, ali će stvaranje ambijenta za kvalitetnije finansijsko izveštavanje pozitivno uticati na potencijalne investitore da održe sadašnja i vrše nova ulaganja u privredu Republike Srbije.

Uvođenjem Registra pružalaca može dovesti do smanjenja broja pružalaca računovodstvenih usluga (ukoliko ne budu mogli da ispune uslove propisane za registraciju), ali navedeno i treba da doprinese unapređenju kvaliteta rada pravnih lica i preduzetnika koja će nastaviti da se profesionalne bave pružanjem računovodstvenih usluga.

- Da li su zainteresovane strane imale priliku da iznesu svoje stavove o Nacrtu zakona?

Da. Naime, za vreme sprovođenja *Projekta Tehničke pomoći RS u reformi korporativnog finansijskog izveštavanja angažovani* angažovani su konsultanti (konzorcijum: Univerzitet Singidunum i Informativno poslovni centar d.o.o.) sa ciljem da izrade detaljnu analizu postojećih nedostataka u Zakonu o računovodstvu sa pregledom neusaglašenosti istog sa pravnim tekovinama EU, kao i da izrade komparativnu analizu sa odgovorima na brojna pitanja u vezi sa regulisanjem korporativnog računovodstva u odabranim zemljama članicama EU.

Takođe, sve vreme trajanja Projekta Tehničke pomoći RS u reformi korporativnog finansijskog izveštavanja angažovani, u radu Odbora za upravljanje istim, angažovani su predstavnici sledećih državnih organa/institucija i predstavnika struke:

- Ministarstvo finansija;
- Ministarstvo privrede;

- Narodna banka Srbije;
- Komisija za hartije od vrednosti;
- Odbor za javni nadzor nad obavljanjem revizije;
- Privredna komora Srbije;
- Komora ovlašćenih revizora; i
- Savez računovođa i revizora Srbije.

Na sednicama ovog tela u više navrata razmatrani su svi radni materijali koji su prethodili izradi Nacrta zakona o računovodstvu.

Od trenutka osnivanja, učesnicima u radu Odbora više puta su dostavljani materijali i radne verzije ovog zakona, i svima je data mogućnost da se izjasne na predložene odredbe. Svi dostavljeni komentari, primedbe i sugestije su analizirani u smislu usklađenosti sa međunarodnim standardima i direktivama, domaćim zakonima koji regulišu predmetnu materiju i potrebama prakse, a u cilju definisanja svrsishodnih predloga odredbi Zakona, koje će, u ovom trenutku, predstavljati najadekvatnije rešenje za Republiku Srbiju.

U postupku izrade Nacrta zakona konsultanti su sproveli brojne konsultacije kao i detaljnu raspravu sa svim učesnicima zainteresovanim za uređivanje predmetne materije. Zainteresovana profesionalna, stručna i akademska javnost je imala priliku da iznese stavove povodom važećeg Zakona o računovodstvu i da dostave predloge/sugestije konsultantima na razmatranje a pre otpočinjanja izrade Nacrta zakona.

Pri izradi Nacrta zakona korišćeni su stavovi koji su konsultantu dostavljani mejlovima ili neposredno izneti na brojnim sastancima koje su konsultanti organizovali sa zainteresovanim stranama.

Zaključkom 05 Broj: 011-7952/2019 Odbora za privredu i finansije Vlade Republike Srbije od 7. avgusta 2019. godine, Ministarstvo finansija je sprovelu javnu raspravu o Nacrtu zakona o računovodstvu u periodu od 12. avgusta do 2. septembra 2019. godine.

Javna rasprava održana je u prostorijama Komore ovlašćenih revizora 28. avgusta 2019. godine. Centralni događaj održan je u prostorijama Privredne Komore Srbije u Beogradu, 29. avgusta 2019. godine sa početkom u 9:00 časova.

Učesnici u javnoj raspravi bili su predstavnici državnih organa i institucija, predstavnici poslovnih udruženja (Privredna komora Srbije, Savet stranih investitora, Američka privredna komora i dr.); predstavnici računovodstvenih i revizorskih udruženja i njihovi članovi, predstavnici akademskog sektora, predstavnici civilnog sektora, kao i ostali zainteresovani subjekti. Centralnom događaju u prostorijama Privredne komore Srbije prisustvovalo je više od 100 učesnika.

Učesnici javne rasprave su uzeli aktivno učešće i izneli svoje komentare na tekst Nacrta zakona o računovodstvu. U periodu trajanja javne rasprave preko 80 različitih učesnika dostavilo je komentare na tekst Nacrta zakona o računovodstvu.

Na održanim skupovima predstavnicima Ministarstva finansija i angažovanim konsultantima u okviru *Projekta Tehničke pomoći RS u reformi korporativnog finansijskog izveštavanja angažovani* (konzorcijum: Univerzitet Singidunum i Informativno poslovni centar d.o.o.) izneti su predlozi i pitanja, koja su uglavnom bila u pravcu pojašnjenja konceptualnih i pojedinačnih rešenja sadržanih u tekstu Nacrta zakona o računovodstvu, a što je doprinelo boljem razumevanju teksta ovog Nacrta zakona i osnovnih ciljeva (unapređenje kvaliteta finansijskog izveštavanja i usaglašavanje sa relevantnim propisima EU) koji se žele postići.

U Ministarstvu finansija sagledani su i razmotreni svi dostavljeni predlozi, sugestije i primedbe na Nacrt zakona o računovodstvu za vreme trajanja javne rasprave.

Prihvaćene su u celini ili delimično primedbe i sugestije koje se odnose na: jasnije formulacije u pojedinim definicijama u članu 2. Nacrta zakona (druga pravna lica, vanredni finansijski izveštaj, udeli, materijalno značajna stavka, datum odobrenja za obelodanjivanje finansijskih izveštaja), preciziranje da se Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti (u daljem tekstu: Centralni registar) smatra velikim pravnim licem i da Komisija za hartije od vrednosti propisuje podzakonska akta kojim se uređuje Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru, kao i sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja koje sastavlja Centralni registar. Prihvaćene su i primedbe predstavnika civilnog sektora, koje se odnose na druga pravna lica u smislu člana 2. tačka 2) Nacrta zakona o računovodstvu (udruženja, fondacije, zadužbine i dr.), koja će i dalje primenjivati posebna podzakonska akta kojima se uređuju Kontni okvir i sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja (rešenje kao u aktuelnom Zakonu o računovodstvu). Prihvaćena je i primedba kojom je preciziran član 9. stav 3. Nacrta zakona u smislu da se obavezno sastavljanje i dostavljanje faktura (računa) u elektronskom obliku odnosi isključivo na pravna lica i preduzetnike obveznike primene ovog zakona, a produžen je i rok za usaglašavanje sa ovom odredbom Nacrta zakona (obavezna primena počev od 1. januara 2022. godine). Prihvaćene su i primedbe koje se odnose na neobaveznost sastavljanja Napomena uz finansijske izveštaje za druga pravna lica iz člana 2. stav 2. Nacrta zakona koja su razvrstana u kategoriju mikro pravnih lica. Prihvaćena je i primedba u vezi uspostavljanjem Registra pružaoca računovodstvenih usluga (počinje sa radom počev od 1. januara 2021. godine). U delu koji se odnosi na nefinansijsko izveštavanje, prihvaćeni su predlozi kojima će se dodatno precizirati obaveza sastavljanja i načina sastavljanja ovih izveštaja.

Ostali predlozi, sugestije i primedbe učesnika u procesu javne rasprave koje su dostavljene ovom ministarstvu nakon analize nisu prihvaćene iz razloga što nisu data konkretna obrazloženja za iste, ili su predlozi u suprotnosti sa pozitivnim pravnim propisima, odnosno nisu predmet regulisanja ovog zakona, ili su suprotni odredbama relevantnih EU propisa (Direktiva 2013/34/EU, Direktiva 2014/95/EU, kao i Uredba EU 1606/2002) sa kojima se vrši usklađivanje.

- Koje će mere tokom primene akta biti preduzete da bi se ostvarili razlozi donošenja akta?

S obzirom da je primena zakona uslovljena donošenjem odgovarajućih podzakonskih akata ministarstva nadležnog za poslove finansija i drugih organa i institucija nadležnih za sprovođenje ovog zakona, pretpostavka za njegovu primenu jeste donošenje tih akata u razumnom roku (šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona).

Saglasno odredbama Predloga zakona o računovodstvu, potrebno je doneti podzakonska akta za njegovo izvršenje:

- Ministarstvo finansija je dužno da donese podzakonska akta na osnovu sledećih odredaba Predloga zakona: član 14. stav 2. tačka 1), član 14. stav 2. tačka 2), član 17. stav 6. član 20. stav 5, član 26. stav 1, član 30. stav 1, član 30. stav 2, član 50. - u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

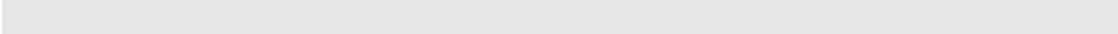
- Narodna banka Srbije je dužna da donese podzakonska akta na osnovu sledećih odredaba Predloga zakona: član 14. stav 2. tačka 3) i član 30. stav 3. - u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

- Komisija za hartije od vrednosti je dužna da donese podzakonska akta na osnovu sledećih odredaba Predloga zakona: član 14. stav 2. tačka 4) i član 30. stav 4. - u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

- Komora ovlašćenih revizora je dužna da donese podzakonska akta na osnovu sledećih odredaba Predloga zakona: član 18. stav 16. - u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu ovog zakona.

V. PROCENA IZNOSA FINANSIJSKIH SREDSTAVA POTREBNIH ZA SPROVOĐENJE ZAKONA

Za sprovođenje ovog zakona nije potrebno obezbediti dodatna sredstva u budžetu Republike Srbije.



IZJAVA O USKLAĐENOSTI PROPISA SA PROPISIMA EVROPSKE UNIJE
--

1. Ovlašćeni predlagač propisa - VLADA

Obrađivač: MINISTARSTVO FINANSIJA

2. Naziv propisa

Predlog zakona o računovodstvu - Draft Law on Accounting

3. Usklađenost propisa sa odredbama Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država članica, sa jedne strane, i Republike Srbije sa druge strane („Službeni glasnik RS”, broj 83/08) (u daljem tekstu: Sporazum):**a) Odredba Sporazuma koja se odnosi na normativnu sadržinu propisa**

Sporazum: Poglavlje III – Pružanje usluga, Naslov VI član 72. Usklađivanje propisa, primena prava i pravila konkurencije.

b) Prelazni rok za usklađivanje zakonodavstva prema odredbama Sporazuma

Opšti rok za usklađivanje zakonodavstva prema članu 72. Sporazuma.

v) Ocena ispunjenosti obaveze koje proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma

Predlog zakona o računovodstvu ispunjava u potpunosti obaveze koje proizilaze iz Sporazuma i Prelaznog sporazuma.

g) Razlozi za delimično ispunjavanje, odnosno neispunjavanje obaveza koje proizlaze iz navedene odredbe Sporazuma**d) Veza sa Nacionalnim programom za usvajanje pravnih tekovina Evropske unije**

3.6 Pravo privrednih društava
3.6.2 Računovodstvo i revizija
2017 - 237

4. Usklađenost propisa sa propisima Evropske unije**a) Navođenje odredbi primarnih izvora prava Evropske unije i ocene usklađenosti sa njima**

Ugovor o funkcionisanju EU, (konsolidovana verzija) Naslov IV, Slobodno kretanje usluga i kapitala, Poglavlje 2, Poslovno nastanjivanje, član 50. – Potpuno usklađen.

b) Navođenje sekundarnih izvora prava Evropske unije i ocene usklađenosti sa njima

Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives

78/660/EEC and 83/349/EEC - Direktiva 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Saveta o godišnjim finansijskim izveštajima, konsolidovanim finansijskim izveštajima i povezanim izveštajima određenih vrsta privrednih društava, koja menja i dopunjava Direktivu 2006/43/EZ Evropskog parlamenta i Saveta i na osnovu koje prestaju da važe direktive Saveta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ – Potpuno usklađen.

Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups - Direktiva 2014/95/EU Evropskog parlamenta o izmeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinansijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih preduzeća i grupa – Potpuno usklađen.

v) Navođenje ostalih izvora prava Evropske unije i usklađenost sa njima

g) Razlozi za delimičnu usklađenost, odnosno neusklađenost

d) Rok u kojem je predviđeno postizanje potpune usklađenosti propisa sa propisima Evropske unije

Najkasnije u skladu sa rokovima propisanim Sporazumom.

5. Ukoliko ne postoje odgovarajuće nadležnosti Evropske unije u materiji koju reguliše propis, i/ili ne postoje odgovarajući sekundarni izvori prava Evropske unije sa kojima je potrebno obezbediti usklađenost, potrebno je obrazložiti tu činjenicu. U ovom slučaju nije potrebno popunjavati Tabelu usklađenosti propisa.

6. Da li su prethodno navedeni izvori prava Evropske unije prevedeni na srpski jezik?

Gore navedeni izvori prava su prevedeni na srpski jezik.

7. Da li je propis preveden na neki službeni jezik Evropske unije?

Predlog zakona o računovodstvu i Tabela usklađenosti su u postupku prevođenja na engleski jezik. Shodno zaključcima sa Pododbora za unutrašnje tržište i konkurenciju održanog 4. juna 2019. godine, prevod Predloga zakona, sa Tabelom usklađenosti, biće dostavljeni predstavnicima Evropske komisije.

8. Saradnja sa Evropskom unijom i učešće konsultanata u izradi propisa i njihovo mišljenje o usklađenosti

U toku izrade Predloga zakona o računovodstvu korišćene su analize uporednog zakonodavstva iz pojedinih zemalja članica Evropske unije (npr. Nemačka, Francuska, Češka, Mađarska, Slovenija i dr), ali nisu izvršene prethodne konsultacije sa predstavnicima Evropske komisije.

U izradi propisa učestvovali su konsultanti angažovani u okviru Projekta tehničke pomoći Republici Srbiji u reformi korporativnog finansijskog izveštavanja (Projekat) - jedna komponenta Projekta odnosi se na izmenu propisa o računovodstvu i reviziji radi potpunog usklađivanja sa propisima Evropske unije i najboljom međunarodnom praksom.

TABELA USKLAĐENOSTI

<p>1. Naziv propisa EU Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC - Direktiva 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Saveta o godišnjim finansijskim izveštajima, konsolidovanim finansijskim izveštajima i povezanim izveštajima određenih vrsta privrednih društava, koja menja i dopunjava Direktivu 2006/43/EZ Evropskog parlamenta i Saveta i na osnovu koje prestaju da važe direktive Saveta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.</p> <p>Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups - Direktiva 2014/95/EU Evropskog parlamenta o izmeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinansijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih preduzeća i grupa</p>
<p>2. Naziv (važećeg, nacрта, predloga) propisa čije odredbe su predmet analize usklađenosti sa propisom EU Predlog zakona o računovodstvu - Draft Law on Accounting</p>

a)	a1)	b)	b1)	v)	g)
Odredbe propisa EU (član, stav, tačka, podtačka, aneks)	Sadržina odredbe	Odredbe propisa RS (član, stav, tačka)	Sadržina odredbe	Usklađenost odredbe predloga nacrtu sa odredbom propisa EU (potpuno usklađeno, delimično usklađeno, neusklađeno, neprenosivo)	Komentari – predlozi za izmene i dopune
Direktiva 1.1	1. Mere za usklađivanje predviđene ovom direktivom primenjuju se na zakone, uredbe i druge propise država članica koji se odnose na vrste privrednih društava navedene:	2. 1. 1.	1) pravna lica obuhvataju privredna društva, Narodnu banku Srbije, banke, platne institucije, institucije elektronskog novca, društva za osiguranje i društva za reosiguranje (u daljem tekstu: društva za osiguranje),	Potpuno usklađeno	

	<p>a) u Aneksu I; b) u Aneksu II, u slučaju kada svi direktni ili indirektni članovi privrednog društva koji inače imaju neograničenu odgovornost u suštini imaju ograničenu odgovornost zbog toga što su oni članovi privrednih društava: (i) koja pripadaju vrstama koje su navedene u Aneksu I; ili (ii) na koja se ne primenjuje pravo države članice, ali koja imaju pravni oblik uporediv s privrednim društvima navedenim u Aneksu I.</p>	<p>2.1.2.</p> <p>2.1.3.</p>	<p>davaoce finansijskog lizinga, penzijske fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, investicione fondove i društva za upravljanje investicionim fondovima, berze i brokersko-dilerska društva, Centralni registar hartija od vrednosti, faktoring društva, zadruge, ustanove koje obavljaju delatnost radi sticanja dobiti, pravna lica koja u skladu sa posebnim propisima primenjuju odredbe ovog zakona, kao i druga pravna lica utvrđena ovim zakonom;</p> <p>2) drugim pravnim licima smatraju se pravna lica čije se poslovanje delom finansira iz javnih prihoda ili drugih namenskih izvora, a delom ili u celini ostvarenim prihodima na tržištu ili po osnovu učlanjenja i koja se ne osnivaju radi sticanja dobiti (političke organizacije, sindikalne organizacije sa svojstvom pravnog lica, fondacije i zadužbine, udruženja, komore, crkve i verske zajednice u delu obavljanja privredne ili druge delatnosti u skladu sa propisima kojima je uređeno obavljanje tih delatnosti, kao i druge organizacije organizovane po osnovu učlanjenja);</p> <p>3) preduzetnici su fizička lica koja samostalno obavljaju privrednu delatnost radi sticanja dobiti, a koja poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, ako posebnim propisima nije drukčije uređeno;</p> <p>Odredbe ovog zakona odnose se na pravna lica iz člana 2. tač. 1) i 2) ovog zakona i preduzetnike iz člana 2. tačka 3) ovog zakona.</p> <p>Odredbe ovog zakona odnose se i na pravna lica i druge oblike organizovanja koje je</p>		
--	--	-----------------------------	--	--	--

		4.1-6.	<p>pravno lice osnovalo u inostranstvu, ako za njih propisima tih država nije utvrđena obaveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja.</p> <p>Odredbe ovog zakona odnose se i na ogranke i druge organizacione delove pravnih lica sa sedištem u inostranstvu, koji obavljaju privrednu delatnost u Republici Srbiji, ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.</p> <p>Odredbe ovog zakona koje se odnose na pravna lica shodno se primenjuju na stečajne mase iz člana 2. tačka 29) ovog zakona.</p> <p>Odredbe ovog zakona ne odnose se na budžete i korisnike budžetskih sredstava, stambene zgrade, kao i na organizacije obaveznog socijalnog osiguranja, ako posebnim propisima nije drukčije uređeno.</p> <p>Odredbe ovog zakona ne odnose se na crkve i verske zajednice, osim u delu obavljanja privredne ili druge delatnosti, u skladu sa propisima kojima je uređeno obavljanje tih delatnosti.</p>		
1.2	Države članice obaveštavaju Komisiju u razumnom roku o promenama vrsta privrednih društava u svom nacionalnom zakonodavstvu koje bi mogle uticati na tačnost Aneksa I ili Aneksa II. U takvom slučaju, Komisija je ovlašćena da, putem delegiranih akata u skladu s članom 49., prilagodi popise privrednih društava sadržane u aneksima I i II.	4.7. 63.	<p>Ministarstvo je dužno da u roku od 30 dana od nastale promene obavesti Evropsku komisiju o promenama vrsta privrednih društava na koje se ovaj zakon odnosi.</p> <p>Odredbe člana 4. stav 7., člana 32. stav 4. tačka 2), člana 39. stav 3. tačka 2), člana 40. stav 5. tačka 4) ovog zakona primenjuju se od dana prijema Republike Srbije u Evropsku uniju.</p>	Potpuno usklađeno	
2.1.1	„društva od javnog interesa“ znači privredna društva obuhvaćena članom 1. i to ona: a) na koja se primenjuje zakonodavstvo	2.1.19	19) društvo od javnog interesa je pravno lice koje u skladu sa odredbama zakona kojim se uređuje revizija finansijskih izveštaja klasifikovano u društvo od javnog interesa;	Potpuno usklađeno	

	<p>države članice i čiji su prenosive hartije od vrednosti uvrštene za trgovanje na uređenom tržištu bilo koje države članice u smislu člana 4. stav 1. tačke 14. Direktive 2004/39/EZ Evropskog parlamenta i Saveta od 21. aprila 2004. godine, o tržištima finansijskih instrumenata⁽¹⁾;</p> <p>b) kreditne institucije kao što je definisano u članu 4. tačka 1) Direktive 2006/48/EZ Evropskog parlamenta i Saveta od 14. juna 2006. godine koja se odnosi na započinjanje i vođenje poslovanja kreditnih institucija⁽²⁾, izuzev onih na koje se odnosi član 2. te direktive</p> <p>v) obezbeđujuća privredna društva u smislu člana 2. stav 1. Direktive Saveta 91/674/EEZ od 19. decembra 1991. o godišnjim finansijskim izveštajima obezbeđujućih privrednih društava⁽³⁾; ili</p> <p>g) koja su države članice imenovala za društva od javnog interesa, na primer društva koja su zbog prirode svog poslovanja, svoje veličine ili broja radnika od velikog javnog značaja;</p>				
2.1.2	„Udeli“ znači prava u kapitalu drugih privrednih društava, bez obzira na to da li su materijalizovana u obliku potvrda ili nisu, koja su, na osnovu trajne povezanosti s tim privrednim društvima, stečena s namerom da doprinose	2.1.20	20) učešće (akcije, odnosno udeli u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva) predstavljaju pravo u kapitalu drugih pravnih lica, bez obzira na to da li su materijalizovana u obliku potvrda ili nisu, koja su, na osnovu trajne povezanosti s tim pravnim licima stečena	Potpuno usklađeno	

¹ Sl. list broj L 145, 30.4.2004, str. 1

² Sl. list broj L 177, 30.6.2006, str. 1

³ Sl. list broj L 374, 31.12.1991, str. 7.

	poslovanju privrednog društva koje ima ta prava. Smatra se da udeo u delu kapitala nekog drugog privrednog društva predstavlja ulog u slučaju kada prelazi procenat koji utvrde države članice, a koji je niži od ili jednak 20%;		sa namerom da doprinose poslovanju pravnog lica koje ima ta prava. Smatra se da učešće u kapitalu nekog drugog pravnog lica predstavlja udeo u smislu primene ovog zakona u slučaju kada to je to učešće 20 ili više procenata od kapitala tog drugog pravnog lica;		
2.1.3	„Povezana strana“ ima isto značenje kao i u međunarodnim računovodstvenim standardima donetim u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Evropskog parlamenta i Saveta od 19. jula 2002. godine o primeni međunarodnih računovodstvenih standarda ⁴⁾ ;	2.1.21	21) povezana strana je fizičko ili pravno lice koji su povezani sa pravnim licem u smislu MSFI.	Potpuno usklađeno	
2.1.4	„Osnovna sredstva “ znači ona imovina koja je namenjena za korišćenje na kontinuiranoj osnovi za potrebe aktivnosti privrednog društva;	14.2.1	Kontni okvir i sadržinu računa u kontnom okviru propisuje: 1) ministar nadležan za poslove finansija - za privredna društva, zadruge i preduzetnike;	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona
2.1.5	„Poslovni prihod“ predstavlja iznose koji proizilaze iz prodaje proizvoda i pružanja usluga nakon što se odbiju rabati prodaje i porez na dodatnu vrednost i ostali porezi direktno povezani s prihodom;	2.1.22)	22) poslovni prihod predstavlja iznos od prodaje proizvoda i roba i pružanja usluga, nakon što se odbiju popusti, porez na dodatnu vrednost i ostali porezi direktno povezani sa prihodom;	Potpuno usklađeno	
2.1.6	„Nabavna cena“ znači cena koja se plaća i svi neplanirani troškovi umanjani za neplanirana smanjenja troška nabavke;	14.2.1	Kontni okvir i sadržinu računa u kontnom okviru propisuje: 1) ministar nadležan za poslove finansija - za privredna društva, zadruge-i preduzetnike;	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest

⁴ Sl. list broj L 243, 11.9.2002, str. 1.

					meseci od dana stupanja na snagu zakona
2.1.7	„Trošak proizvodnje“ znači nabavna cena sirovina, potrošnog materijala i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati predmetnom proizvodu. Države članice dopuštaju ili zahtevaju uključivanje razumnog dela stalnih ili promenljivih opštih troškova koji se indirektno pripisuju predmetnom proizvodu, u onoj meri u kojoj se oni odnose na razdoblje proizvodnje. Troškovi distribucije nisu uključeni;	14.2.1	Kontni okvir i sadržinu računa u kontnom okviru propisuje: 1) ministar nadležan za poslove finansija - za privredna društva, zadruge-i preduzetnike;	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona
2.1.8	„Vrednosno usklađivanje“ znači usklađivanja s namerom da se uzme u obzir promena vrednosti pojedine imovine utvrđene na datum bilansa stanja, nezavisno od toga da li je ta promena konačna ili ne;	14.2.1	Kontni okvir i sadržinu računa u kontnom okviru propisuje: 1) ministar nadležan za poslove finansija - za privredna društva, zadruge-i preduzetnike;	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona
2.1.9	„Matično privredno društvo“ znači privredno društvo koje kontroliše jedno ili više zavisnih privrednih društava;	2.1.23)	23) matično pravno lice je pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;	Potpuno usklađeno	
2.1.10	„Zavisno privredno društvo“ znači privredno društvo koje je pod kontrolom matičnog privrednog društva, uključujući sva zavisna privredna društva krajnjeg matičnog privrednog društva;	2.1.24)	24) zavisno pravno lice je pravno lice koje je pod kontrolom matičnog pravnog lica, uključujući sva zavisna pravna lica krajnjeg matičnog pravnog lica;	Potpuno usklađeno	
2.1.11	„Grupa“ znači matično privredno društvo i sva njegova zavisna privredna društva;	2.1.25)	25) grupa predstavlja matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica koja sa matičnim pravnim licem čine jednu ekonomsku celinu;	Potpuno usklađeno	
2.1.12	„Povezana privredna društva“ znači bilo koja dva ili više privrednih društava u okviru grupe;	2.1.26)	26) povezana pravna lica su bilo koja dva ili više pravnih lica u okviru grupe;	Potpuno usklađeno	

2.1.13	„Privredno društvo povezano udelom“ znači privredno društvo u kome drugo privredno društvo ima udeo i nad čijom operativnom i finansijskom politikom to drugo privredno društvo vrši značajan uticaj. Smatra se da neko privredno društvo vrši značajan uticaj nad drugim privrednim društvom ako ima 20% ili više glasačkih prava akcionara ili članova u tom drugom privrednom društvu;	2.1.27)	27) pravno lice povezano udelom je ono pravno lice u kome drugo pravno lice ima udeo i nad čijom operativnom i finansijskom politikom to drugo pravno lice vrši značajan uticaj. Smatra se da neko pravno lice vrši značajan uticaj nad drugim pravnim licem ako ima 20 ili više procenata glasačkih prava akcionara ili članova u tom drugom pravnom licu, osim ako posebnim propisom nije drukčije uređeno;	Potpuno usklađeno	
2.1.14	„Investiciono privredno društvo“ znači: a) ona privredna društva kojima je isključivi cilj ulaganje sredstava u različite hartije od vrednosti, nekretnine i ostalu imovinu s jedinim ciljem raspoređivanja investicionog rizika i davanja akcionarima dobiti od rezultata upravljanja njihovom imovinom; b) ona privredna društva koja su povezana s investicionim privrednim društvima s fiksnim kapitalom, ako je jedini cilj tako povezanih privrednih društava sticanje u potpunosti uplaćenih akcija koje su izdala ta investiciona privredna društva, ne dovodeći u pitanje odredbe člana 22. stav 1. tačke ž) Direktive 2012/30/EU;			Potpuno usklađeno	Pojam investicionog fonda koji odgovara definiciji iz Direktive prenet je u Zakon o investicionim fondovima (Sl. glasnik RS, br: 46/06, 51/09, 31/11 i 115/14).
2.1.15	„Finansijsko holding privredno društvo“ znači ono privredno društvo čiji je jedini cilj sticanje udela u drugim privrednim društvima i upravljanje takvim udelima i pretvaranje tih udela u dobit, a bez direktnog ili indirektnog uključivanja u upravljanje tim privrednim društvima, ne			Potpuno usklađeno	Definicija ovog pojma uređena je Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS, br: 36/11, 99/11, 83/14, 5/15, 44/18 i 95/18)

	dovodeći u pitanje njihova prava kao akcionara;				
2.1.16	„Materijalan“ znači status informacije u slučaju kada se za njen izostanak ili pogrešno prikazivanje može razumno očekivati da će uticati na odluke koje donose korisnici na osnovu finansijskog izveštaja privrednog društva. Materijalnost pojedinačnih stavki ocenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki.	2.1.28	28) materijalno značajna stavka je ona stavka čije izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može da utiče na odluke koje donose korisnici finansijskih izveštaja. Materijalnost pojedinačnih stavki ocenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki;	Potpuno usklađeno	
3.1	Pri primeni jedne ili više opcija iz člana 36., države članice definišu mikro preduzeća kao privredna društva koja na datum bilansa stanja ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma: a) ukupni bilans stanja: 350.000 EUR; b) poslovni prihod: 700.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 10.	6.2.	U mikro pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma: 1) prosečan broj zaposlenih 10; 2) poslovni prihod 700.000 evra u dinarskoj protivvrednosti; 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 350.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.	Potpuno usklađeno	
3.2	Mala preduzeća su privredna društva koja na datum bilansa stanja ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma: a) ukupni bilans stanja: 4.000.000 EUR; b) poslovni prihod: 8.000.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 50. Države članice mogu odrediti pragove veće od pragova iz prvog	6.3.	U mala pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa prelaze granične vrednosti dva kriterijuma iz stava 2. ovog člana, ali ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma: 1) prosečan broj zaposlenih 50; 2) poslovni prihod 8.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti; 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 4.000.000 evra u dinarskoj	Potpuno usklađeno	

	podstava tačkaka a) i b). Ipak, prag ne treba da bude veći od 6.000.000 EUR za ukupni bilans stanja i 12.000.000 EUR za poslovni prihod.		protivvrednosti.		
3.3	Srednja preduzeća su privredna društva koja nisu mikro preduzeća ni mala preduzeća i koja na njihove datume bilansa stanja ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma: a) ukupni bilans stanja: 20.000.000 EUR; b) poslovni prihod: 40.000.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 250.	6.4.	U srednja pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa prelaze granične vrednosti dva kriterijuma iz stava 3. ovog člana, ali ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledećih kriterijuma: 1) prosečan broj zaposlenih 250; 2) poslovni prihod 40.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti; 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 20.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.	Potpuno usklađeno	
3.4.	Velika preduzeća su privredna društva koja na datum bilansa stanja prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma: a) ukupni bilans stanja: 20.000.000 EUR; b) poslovni prihod: 40.000.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 250.	6.5. 6. 12.	U velika pravna lica razvrstavaju se pravna lica i preduzetnici koji na datum bilansa prelaze granične vrednosti dva kriterijuma iz stava 4. ovog člana. Narodna banka Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoci finansijskog lizinga, dobrovoljni penzijski fondovi, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, investicioni fondovi, društva za upravljanje investicionim fondovima, berze i brokersko-dilerska društva, platne institucije i institucije elektronskog novca, kao i faktoring društva u smislu ovog zakona smatraju se velikim pravnim licima.	Delimično usklađeno	
3.5	Male grupe su grupe koje se sastoje od matičnog privrednog društva i zavisnih privrednih društava koja podležu konsolidaciji i koja, na konsolidovanoj	7.1.	Male grupe su grupe koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidovanju finansijskih izveštaja i koja, na konsolidovanoj osnovi, na	Potpuno usklađeno	

	<p>osnovi, na datum bilansa stanja matičnog privrednog društva ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma:</p> <p>a) ukupni bilans stanja: 4.000.000 EUR; b) poslovni prihod: 8.000.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 50.</p> <p>Države članice mogu odrediti pragove veće od pragova iz prvog podstava tačaka a) i b). Ipak, prag ne treba da bude veći od 6.000.000 EUR za ukupni bilans stanja i 12.000.000 EUR za poslovni prihod.</p>		<p>datum bilansa matičnog pravnog lica ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:</p> <p>1) prosečan broj zaposlenih 50; 2) poslovni prihod 8.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti; 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 4.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.</p>		
3.6	<p>Srednje grupe su grupe koje nisu male grupe i koje se sastoje od matičnog privrednog društva i zavisnih privrednih društava koja podležu konsolidaciji i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa stanja matičnog privrednog društva ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma:</p> <p>a) ukupni bilans stanja: 20.000.000 EUR; b) poslovni prihod: 40.000.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 250.</p>	7.2.	<p>Srednje grupe su grupe koje nisu male grupe i koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidovanju finansijskih izveštaja i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa matičnog pravnog lica ne prelaze granične vrednosti dva od sledećih kriterijuma:</p> <p>1) prosečan broj zaposlenih 250; 2) poslovni prihod 40.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti; 3) vrednost ukupne aktive na datum bilansa 20.000.000 evra u dinarskoj protivvrednosti.</p>	Potpuno usklađeno	
3.7	<p>Velike grupe su grupe koje se sastoje od matičnog privrednog društva i zavisnih privrednih društava koja podležu konsolidaciji i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa stanja matičnog privrednog društva ne prelaze granične vrednosti najmanje dva od sledeća tri kriterijuma:</p> <p>a) ukupni bilans stanja: 20.000.000</p>	7.3.	<p>Velike grupe su grupe koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidovanju finansijskih izveštaja i koja, na konsolidovanoj osnovi, na datum bilansa matičnog pravnog lica prelaze granične vrednosti dva od tri kriterijuma iz stava 2. ovog člana.</p>	Potpuno usklađeno	

	EUR; b) poslovni prihod: 40.000.000 EUR; v) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine: 250.				
3.8	Države članice dopuštaju da se kompenzacije iz člana 24. stav 3. i eventualno eliminisanje kao posledica člana 24. stav 7. ne primenjuju pri izračunavanju graničnih vrednosti iz stavova od 5. do 7. ovog člana. U takvim slučajevima, granične vrednosti kriterijuma za ukupni bilans stanja i poslovni prihod se uvećavaju za 20%.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
3.9	U slučaju onih država članica koje nisu usvojile evro, iznos u nacionalnoj valuti koji je jednak iznosima utvrđenim u stavovima od 1. do 7. dobija se primenom kursne liste objavljene u <i>Službenom listu Evropske unije</i> na dan stupanja na snagu bilo koje direktive koja određuje te iznose. Za potrebe konverzije u nacionalne valute onih država članica koje nisu usvojile evro, iznosi u evrima navedeni u stavovima 1., 3., 4., 6. I 7. Mogu se uvećati ili smanjiti za najviše 5% kako bi se dobili zaokruženi iznosi u nacionalnim valutama.	6.7. 7.4.	Za preračunavanje deviznih iznosa iz st. 2-4. ovog člana u dinarsku protivvrednost, primenjuje se zvaničan srednji kurs dinara, koji utvrđuje Narodna banka Srbije, a koji važi na datum bilansa redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja. Za preračunavanje deviznih iznosa iz st. 1. i 2. ovog člana u dinarsku protivvrednost, primenjuje se zvaničan srednji kurs dinara, koji utvrđuje Narodna banka Srbije, a koji važi na datum bilansa redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja.	Potpuno usklađeno	
3.10	U slučaju kada na datum bilansa stanja, privredno društvo ili grupa prelazi ili prestane da prelazi granične vrednosti dva od tri kriterijuma utvrđena u stavovima od 1. do 7., navedena činjenica utiče na primenu odstupanja predviđenih ovom	6.13 i 6.14.	Izuzeci koji u ovom zakonu važe za mala pravna lica shodno se primenjuju i na mikro pravna lica. Da bi se izuzetak koristio neophodno je da bude ispunjen jedan od sledeća dva uslova: 1) pravno lice je u najmanje dve	Potpuno usklađeno	

	direktivom samo ako se to dogodi u dve uzastopne finansijske godine.		uzastopne poslovne godine klasifikovano kao malo pravno lice; ili 2 pravno lice je novoosnovano u tekućoj poslovnoj godini i u njoj je klasifikovano kao malo pravno lice. Odredbe stava 13. ovog člana shodno se primenjuju i na male grupe iz člana 7. stav 1. ovog zakona.		
3.11	Ukupni bilans stanja iz stavova od 1. do 7. ovog člana sastoji se od ukupne vrednosti aktive u stavama od A do D u okviru „Aktive“ u obrascu određenom u Aneksu III ili aktive u stavama od A do D u obrascu određenom u Aneksu IV.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona
3.12	Pri izračunavanju pragova iz stavova od 1. do 7., države članice mogu zahtevati uključivanje prihoda iz drugih izvora za privredna društva čiji „poslovni prihod“ nije relevantan. Države članice mogu zahtevati od matičnih privrednih društava da svoje pragove izračunaju na konsolidovanoj osnovi umesto na pojedinačnoj osnovi. Države članice takođe mogu zahtevati od povezanih privrednih društava da svoje pragove izračunaju na konsolidovanoj ili zbirnoj osnovi u slučaju kada su takva privredna društva osnovana isključivo radi izbegavanja izveštavanja o određenim informacijama.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
3.13	U svrhu prilagođavanja efektima inflacije, Komisija najmanje svakih pet godina			Neprenosivo	

	<p>preispituje i, ako je potrebno, putem delegiranih akata u skladu s članom 49., menja pragove iz stavova od 1. do 7. ovog člana, uzimajući u obzir merenja inflacije objavljena u <i>Službenom listu Evropske unije</i>.</p>				
4.1	<p>Godišnji finansijski izveštaji čine složenu celinu i za sva privredna društva obuhvataju, najmanje, bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje.</p> <p>Države članice mogu zahtevati da privredna društva, osim malih preduzeća, uz dokumente iz prvog podstava, u godišnje finansijske izveštaje uključe i druge izveštaje.</p>	29. 5- 9.	<p>Redovan godišnji finansijski izveštaj velikih pravnih lica, srednjih pravnih lica, pravnih lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine obuhvata:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Bilans stanja, 2) Bilans uspeha, 3) Izveštaj o ostalom rezultatu, 4) Izveštaj o promenama na kapitalu, 5) Izveštaj o tokovima gotovine i 6) Napomene uz finansijske izveštaje. <p>Redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica i preduzetnika, osim pravnih lica i st. 5. i 7. ovog člana, obuhvata:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Bilans stanja, 2) Bilans uspeha i 3) Napomene uz finansijske izveštaje. <p>Redovan godišnji finansijski izveštaj preduzetnika drugih pravnih lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona klasifikovanih kao mikro pravno lice obuhvata:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Bilans stanja i 2) Bilans uspeha. <p>Pravna lica čije je poslovanje uređeno drugim propisima na osnovu kojih je organ, odnosno organizacija nadležna za obavljanje</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>nadzora nad njihovim poslovanjem propisala sadržaj i strukturu godišnjih finansijskih izveštaja, dužna su da sastavljaju godišnje finansijske izveštaje saglasno ovom zakonu i tim propisima.</p> <p>Pravno lice je dužno da sastavi vanredne finansijske izveštaje u slučajevima predviđenim ovim zakonom. Vanredni finansijski izveštaj obuhvata:</p> <p>1) Bilans stanja i 2) Bilans uspeha.</p>		
4.2	Godišnji finansijski izveštaji sastavljaju se jasno i u skladu s odredbama ove direktive.	29.1	Pravna lica, odnosno preduzetnici, dužni su da sastavljaju redovne godišnje finansijske izveštaje za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj, u skladu sa ovim zakonom i podzakonskim propisima donetim na osnovu ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
4.3	Godišnji finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz imovine i obaveza privrednog društva, njegovo finansijsko stanje, kao i dobit ili gubitak. Ako primena odredaba ove Direktive ne bi bila dovoljna za dobijanje istinitog i poštenog prikaza imovine i obaveza privrednog društva, finansijskog stanja, kao i dobiti ili gubitka, u napomenama uz finansijske izveštaje dostavljaju se dodatne informacije potrebne za usklađivanje s tim zahtevom.	23.3.	Ako primena odredaba ovog zakona, podzakonskih akata donetih na osnovu ovog zakona, kao i MSFI i MSFI za MSP ne bi bila dovoljna za dobijanje istinitog i poštenog prikaza imovine i obaveza, prihoda, rashoda i rezultata pravnog lica, odnosno preduzetnika, pravno lice, odnosno preduzetnik u Napomenama uz finansijske izveštaje prikazuju dodatne informacije potrebne za usklađivanje s tim zahtevom.	Potpuno usklađeno	
4.4	U slučaju kada, u izuzetnim slučajevima, primena neke odredbe ove direktive nije spojiva s obavezom utvrđenom u stavu 3., ta se odredba ne primenjuje kako bi se dao istinit i pošten prikaz imovine i obaveza privrednog društva, njegovog	23.2	Izuzetno od stava 1. ovog člana, odstupanja od opštih računovodstvenih načela dozvoljena su samo u slučajevima primene pojedinih MSFI, odnosno MSFI za MSP i takva odstupanja, kao i razlozi zbog kojih nastaju, moraju da se obelodane u Napomenama uz finansijske	Potpuno usklađeno	

	<p>finansijskog stanja, kao i dobiti ili gubitka. Svako neprimenjivanje takvih odredaba mora se obelodaniti u napomenama uz finansijski izveštaj zajedno s obrazloženjem razloga za to i izjavom o njenom efektu na imovinu, obaveze, finansijsko stanje, kao i dobit ili gubitak privrednog društva.</p> <p>Države članice su slobodne da definišu te izuzetne slučajeve i da propišu relevantna posebna pravila koja se primenjuju u takvim slučajevima.</p>		<p>izveštaje, uključujući i ocenu njihovih efekata na imovinu, obaveze, finansijsku poziciju i dobitak ili gubitak pravnog lica, odnosno preduzetnika.</p>		
4.5	<p>Države članice mogu zahtevati da privredna društva, osim malih preduzeća, u godišnjim finansijskim izveštajima obelodane dodatne informacije pored onih koje se moraju obelodaniti u skladu s ovom direktivom.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
4.6	<p>Odstupajući od stava 5., države članice mogu zahtevati da mala preduzeća u finansijskim izveštajima pripreme, obelodane i objave informacije pored onih koje se zahtevaju u skladu s ovom direktivom, pod uslovom da se te informacije prikupljaju unutar jedinstvenog sistema za arhiviranje kao i da je zahtev za obelodanjivanjem sadržan u nacionalnom poreskom zakonodavstvu izričito za potrebe ubiranja poreza. Informacije koje se zahtevaju u skladu s ovim stavom uključuju se u odgovarajući deo finansijskih izveštaja.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
4.7	<p>Države članice Komisiji dostavljaju sve potrebne dodatne informacije u skladu sa stavom 6. nakon transponovanja ove</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	direktive, odnosno kada u nacionalno zakonodavstvo uvedu nove zahteve u skladu sa stavom 6.				
4.8	Države članice koje koriste elektronska rešenja za arhiviranje i objavljivanje godišnjih finansijskih izveštaja obezbeđuju da mala preduzeća, u skladu s poglavljem 7., nisu obavezna da objavljuju dodatna obelodanjivanja iz stava 6. koje se zahtevaju prema nacionalnom poreskom zakonodavstvu.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
5.	U dokumentu koji sadrži finansijske izveštaje navodi se naziv privrednog društva i informacije propisane u članu 5. tačkama a) i b) Direktive 2009/101/EZ.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona
6.1	Stavke prikazane u godišnjim i konsolidovanim finansijskim izveštajima priznaju se i vrednuju u skladu sa sledećim opštim načelima: a) pretpostavlja se da privredno društvo posluje kontinuirano; b) računovodstvene politike i osnove za vrednovanja primenjuju se dosledno od jedne do druge finansijske godine; v) priznavanje i vrednovanje vrši se na razumnoj osnovi, a posebno: (i) može se priznati samo dobit koja je ostvarena na datum bilansa stanja; (ii) priznaju se sve obaveze koje proisteknu u toku tekuće finansijske	23.1.	Pozicije, koje se prikazuju u redovnim i konsolidovanim godišnjim finansijskim izveštajima pravnih lica i preduzetnika, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima: 1) pretpostavke da pravno lice, odnosno preduzetnik, posluje kontinuirano; 2) računovodstvene politike i osnove za vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu; 3) priznavanje i vrednovanje vrši se na uz primenu principa opreznosti a posebno: (1) može se priznati samo dobit koja se ostvari do datuma	Potpuno usklađeno	

	<p>godine ili prethodne finansijske godine, čak i ako takve obaveze postanu evidentne samo između datuma bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja; i</p> <p>(iii) priznaju se sva negativna usklađivanja vrednosti, bez obzira na to da li je rezultat finansijske godine dobit ili gubitak;</p> <p>g) iznosi priznati u bilansu stanja i bilansu uspeha izračunavaju se na osnovu obračuna;</p> <p>d) početni bilans stanja za svaku finansijsku godinu odgovara završnom bilansu stanja za prethodnu finansijsku godinu;</p> <p>đ) komponente imovine i obaveza vrednuju se odvojeno;</p> <p>e) zabranjeno je bilo kakvo prebijanje između stavki aktive i pasive ili između stavki prihoda i rashoda;</p> <p>ž) stavke bilansa uspeha i bilansa stanja obračunavaju se i prezentuju uzimajući u obzir suštinu predmetne transakcije ili predmetnog posla;</p> <p>z) stavke priznate u godišnjim finansijskim izveštajima vrednuju se u skladu s načelom nabavne cene ili troškova proizvodnje; i</p> <p>i) ispunjavanje zahteva određenih u ovoj direktivi u vezi s priznavanjem, vrednovanjem, prezentacijom, obelodanjivanjem i konsolidacijom, nije potrebno ukoliko je učinak ispunjavanja zahteva nematerijalan.</p>		<p>bilansa;</p> <p>(2) u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma odobrenja za obelodanjivanje finansijskih izveštaja;</p> <p>(3) u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;</p> <p>4) u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;</p> <p>5) komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;</p> <p>6) zabranjeno je prebijanje između stavki aktive i pasive ili između stavki prihoda i rashoda;</p> <p>7) bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.</p> <p>8) stavke Bilansa uspeha i Bilansa stanja obračunavaju se i prezentuju uzimajući u obzir suštinu predmetne transakcije ili predmetnog posla;</p> <p>9) iznosi priznati u Bilansu stanja i Bilansu uspeha izračunavaju se na obračunskoj osnovi, korišćenjem načela uzročnosti prihoda i rashoda.</p>		
--	---	--	--	--	--

6.2	Nezavisno od stava 1. tačka e), države članice u određenim slučajevima mogu privrednim društvima dozvoliti ili od njih zahtevati da izvrše prebijanje stavki aktive i pasive, ili stavki prihoda i rashoda, pod uslovom da se iznosi koji se prebijaju navode kao bruto iznosi u napomenama uz finansijske izveštaje.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
6.3	Države članice mogu izuzeti privredna društva od primene zahteva iz stava 1. tačke ž).			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
6.4	Države članice mogu područje primene stava 1. tačke i) ograničiti na prezentaciju i obelodanjivanje.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
6.5	Uz iznose priznate u skladu sa stavom 1. tačka v) podtačka (ii), države članice mogu dopustiti ili zatražiti priznavanje svih predvidivih obaveza i potencijalnih gubitaka koji nastanu tokom predmetne finansijske godine ili prethodne finansijske godine, čak i ako takve obaveze ili gubici postanu očigledni tek između datuma bilansa stanja i datuma kada je bilans stanja sastavljen.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
7.1	Odstupajući od člana 6. stav 1. tačka z), države članice mogu, za sva privredna društva ili za bilo koju vrstu privrednih društava, dopustiti ili zatražiti odmeravanje osnovnih sredstava prema revalorizovanim iznosima. Kada nacionalno pravo predviđa ponovno procenjenu vrednost kao osnovu za odmeravanje, mora odrediti njen sadržaj i granične vrednosti, kao i pravila za njenu primenu.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

7.2	<p>U slučaju kada se primenjuje stav 1., iznos razlike između odmeravanja po osnovu nabavne cene ili troškova proizvodnje i odmeravanja na osnovu ponovno procenjene vrednosti, unosi se u bilans stanja na poziciji revalorizacione rezerve u okviru „Kapitala i rezervi“.</p> <p>Revalorizaciona rezerva može se kapitalizovati u svako doba u celini ili delimično.</p> <p>Revalorizaciona rezerva umanjuje se u slučaju kada iznosi preneti na nju više nisu potrebni za sprovođenje revalorizacione osnove računovodstva. Države članice mogu utvrditi pravila koja uređuju primenu revalorizacione rezerve, pod uslovom da se prenos na bilans uspeha s revalorizacione rezerve može izvršiti samo ako su preneti iznosi evidentirani kao rashodi u bilansu uspeha ili odražavaju povećanja vrednosti koje su zaista realizovane. Ni jedan deo revalorizacione rezerve ne sme se raspodeliti, bilo direktno ili indirektno, osim ako predstavlja zaista realizovan dobitak.</p> <p>Osim onoga što je predviđeno drugim i trećim podstavom ovog stava, revalorizaciona rezerva ne sme se smanjivati.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
7.3	<p>Vrednosna usklađivanja obračunavaju se svake godine na osnovu revalorizovanog iznosa. Međutim, odstupajući od člana 9. i 13., države članice mogu dopustiti ili zahtevati da se, u okviru odgovarajućih</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	stavki u obrascima određenim u prilogima V i VI, iskažu samo iznosi vrednosnih usklađivanja koji nastanu kao rezultat primene nabavne cene ili troškova proizvodnje kao osnove odmeravanja, a da se razlike koje nastanu kao rezultat vrednovanja po revalorizacionoj osnovi prema ovom članu u obrascima iskažu odvojeno.				
8.1	<p>Odstupajući od člana 6. stav 1. tačke z) i pod uslovima utvrđenim u ovom članu:</p> <p>a) države članice mogu, za sva privredna društva ili za bilo koju vrstu privrednih društava, dopustiti ili zatražiti odmeravanje finansijskih instrumenata, uključujući finansijske derivate, po fer vrednosti; i</p> <p>b) države članice mogu, za sva privredna društva ili za bilo koju vrstu privrednih društava, dopustiti ili zatražiti odmeravanje određenih kategorija imovine, osim finansijskih instrumenata, prema iznosima koji su određeni upućivanjem na fer vrednost.</p> <p>Takvo dopuštanje ili zahtev mogu se ograničiti na konsolidovane finansijske izveštaje.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
8.2	<p>Za potrebe ove direktive, robni ugovori koji nekoj od ugovornih strana daju pravo da plate u gotovini ili nekim drugim finansijskim instrumentom, smatraju se derivatnim finansijskim instrumentima, osim ako su takvi ugovori:</p> <p>a) sklopljeni i nastavljeni radi ispunjavanja potreba privrednog društva</p>			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.

	za nabavku, prodaju ili korišćenje u vreme sklapanja i naknadno; b) bili određeni kao robni ugovori u svom začetku; i v) ako se očekuje da će se ispuniti isporukom robe.				
8.3	Stav 1. tačka a) primenjuje se samo na sledeće obaveze: a) obaveze koje se drže kao deo portfolija za trgovanje; i b) derivatne finansijske instrumente.			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.
8.4	Odmeravanje u skladu sa stavom 1. tačkom a) ne primenjuje se na sledeće: a) nederivatne finansijske instrumente koji se drže do dospeća; b) zajmove i potraživanja koje je stvorilo privredno društvo i koji se ne drže radi trgovanja; i v) udele u zavisnim privrednim društvima, privrednim društvima povezanim udelom i zajedničkim poduhvatima, na vlasničke instrumente koje je izdalo privredno društvo, na ugovore za potencijalnu naknadu u nekoj poslovnoj kombinaciji, kao ni na druge finansijske instrumente s takvim posebnim karakteristikama zbog kojih, prema opšte prihvaćenom shvatanju, te instrumente u izveštajima treba iskazati u drugačijem obliku od ostalih finansijskih instrumenata.			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.
8.5	Odstupajući od člana 6. stav 1. tačka (i), države članice mogu dozvoliti da se za svu imovinu i obaveze koji se kvalifikuju kao stavke zaštite od rizika po			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.

	računovodstvenom sistemu zaštite od rizika po fer vrednosti, ili za pojedine delove te imovine i obaveza, vrši odmeravanje prema određenom iznosu zahtevanim tim sistemom.				
8.6	Odstupajući od stava 3. i 4., države članice mogu dopustiti ili zahtevati priznavanje, odmeravanje i obelodanjivanje finansijskih instrumenata u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima donetim u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002.			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.
8.7	<p>Fer vrednost u smislu ovog člana određuje se upućivanjem na jednu od sledećih vrednosti:</p> <p>a) u slučaju finansijskih instrumenata za koje se odmah može identifikovati pouzdano tržište, tržišnu vrednost. U slučaju kada za neki instrument nije lako odrediti tržišnu vrednost, ali se ona može odrediti za njegove sastavne delove ili za slične instrumente, tržišna vrednost se može izvesti iz vrednosti njenih sastavnih delova ili sličnog instrumenta;</p> <p>b) u slučaju finansijskih instrumenata za koje se ne može odmah identifikovati pouzdano tržište, vrednost koja proističe iz opšteprihvaćenih modela i tehnika vrednovanja, pod uslovom da takvi modeli i tehnike vrednovanja obezbeđuju razumnu procenu tržišne vrednosti.</p> <p>Finansijski instrumenti koji se ne mogu pouzdano meriti nijednim metodom opisanim u prvom stavu u tačkama a) i b), odmeravaju se u skladu s načelom</p>			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.

	nabavne cene ili troškova proizvodnje u meri u kojoj je odmeravanje po toj osnovi moguće.				
8.8	<p>Izuzetno od člana 6. stav 1. tačka v) u slučaju kada se neki finansijski instrument odmerava po fer vrednosti, promena vrednosti uključuje se u bilans uspeha, osim u sledećim slučajevima, u kojima se takva promena direktno uključuje u fer vrednost rezerve:</p> <p>a) kada obračunati instrument predstavlja instrument zaštite u računovodstvenom sistemu zaštite od gubitka, koji dopušta da se neke ili sve promene vrednosti ne prikažu u bilansu uspeha; ili</p> <p>b) kada se promena vrednosti odnosi na kursnu razliku koja je nastala na nekoj novčanoj stavci koja čini deo neto investicija privrednog društva u neko inostrano pravno lice.</p> <p>Države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da promena u vrednosti dela finansijske imovine raspoložive za prodaju, koja nije derivatni finansijski instrument, bude uključena direktno u fer vrednost rezerve. Fer vrednost rezerve usklađuje se ako iznosi koji su u njoj prikazani više nisu potrebni za sprovođenje prvog podstava tačke a) i b).</p>			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje.
8.9	Izuzetno od člana 6. stav 1. tačka v), države članice mogu dozvoliti ili zahtevati, od svih privrednih društava ili bilo koje vrste privrednih društava, da se			Potpuno usklađeno	Za obveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno

	u slučaju kada se imovina, osim finansijskih instrumenata, odmerava po fer vrednosti, promena vrednosti uključuje u bilans uspeha.				postupanje.
9.1	<p>Obrazac bilansa stanja i bilansa uspeha ne menja se od jedne do druge finansijske godine. Međutim, odstupanja od ovog načela dopuštena su samo u izuzetnim slučajevima kako bi se dao istinit i pošten prikaz imovine, obaveza, finansijsko stanje, kao i dobit ili gubitak privrednog društva. Svako takvo odstupanje i razlozi za isto obelodanjuju se stoga u napomenama uz finansijske izveštaje.</p>	30.1 – 30.3	<p>Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.</p> <p>Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona.</p> <p>Narodna banka Srbije propisuje sadržaj i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za Narodnu banku Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoce finansijskog lizinga, dobrovoljne penzijske fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, u skladu sa ovim zakonom i drugim zakonima koji uređuju poslovanje ovih finansijskih institucija nad kojima, saglasno zakonu, nadzor vrši Narodna banka Srbije.</p> <p>Komisija za hartije od vrednosti propisuje sadržaj i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za investicione fondove, društva za upravljanje investicionim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti i berze i</p>	Potpuno usklađeno	

			brokersko-dilerska društva.		
9.2	U bilansu stanja i u bilansu uspeha, stavke određene u aneksima od III do VI iskazuju se odvojeno prema naznačenom redosledu. Države članice dozvoljavaju detaljniju podelu stavki, uz poštovanje propisanih obrazaca. Države članice dozvoljavaju dodavanje međuzbirova i novih stavki, uz uslov da sadržaj novih stavki nije obuhvaćen ni jednom od stavki u propisanim obrascima. Države članice mogu zatražiti takve podele ili međuzbirove ili nove stavke.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona
9.3	<p>Obrazac, nomenklatura i terminologija stavki u bilansu stanja i bilansu uspeha, kojima prethode arapski brojevi, prilagođavaju se ako to zahteva posebna priroda određenog privrednog društva. Države članice mogu zatražiti takva usklađivanja za privredna društva koja čine deo nekog posebnog privrednog sektora.</p> <p>Države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da se stavke bilansa stanja i bilansa uspeha, kojima prethode arapski brojevi, kombinuju ako su one nematerijalne u iznosu za potrebe davanja istinitog i poštenog prikaza imovine, obaveza, finansijskog stanja, kao i dobiti ili gubitka privrednog društva, ili ako takva kombinacija omogućava jasniji prikaz, uz uslov da su tako kombinovane stavke u napomenama uz finansijske izveštaje obrađene odvojeno.</p>	30.1 – 30.3	<p>Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.</p> <p>Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona.</p> <p>Narodna banka Srbije propisuje sadržaj i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za Narodnu banku Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoce finansijskog lizinga, dobrovoljne penzijske fondove i društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, u skladu sa ovim zakonom i drugim zakonima koji uređuju poslovanje ovih finansijskih institucija nad</p>	Potpuno usklađeno	Zakonom i podzakonskim aktima nije predviđena mogućnost pojedinačnog prilagođavanja obrazaca pravnom licu. Obrasci finansijskih izveštaja biće definisani prema vrstama pravnih lica (privredna društva, banke, društva za osiguranje, itd.) saglasno podzakonskim aktima koji će biti doneti u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.

			<p>kojima, saglasno zakonu, nadzor vrši Narodna banka Srbije.</p> <p>Komisija za hartije od vrednosti propisuje sadržaj i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za investicione fondove, društva za upravljanje investicionim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti i berze i brokersko-dilerska društva.</p>		
9.4	Odstupajući od stava 2. i 3. ovog člana, države članice mogu privrednom društvu ograničiti mogućnost odstupanja od obrazaca određenih u aneksima od III do VI, ukoliko je to neophodno kako bi se finansijski izveštaji podneli u elektronskom obliku.			Potpuno usklađeno	Zakonom i podzakonskim aktima nije/niti će biti predviđena mogućnost pojedinačnog prilagođavanja obrazaca pravnom licu. Pored toga, ovo je mogućnost koje se daje državama a ne obavezno postupanje. Norma nije obavezujuća
9.5	Za svaku stavu bilansa stanja i bilansa uspeha iskazuje se brojka za finansijsku godinu na koju se odnose bilans stanja i bilans uspeha, kao i brojka koja se odnosi na odgovarajuću stavu za prethodnu finansijsku godinu. U slučaju kada te brojke nisu uporedive, države članice mogu zahtevati da se brojka za prethodnu godinu uskladi. Svaki slučaj nemogućnosti upoređivanja i svako usklađivanje brojki obelodanjuje se u napomenama uz finansijske izveštaje, uz odgovarajuća objašnjenja.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Ovo je mogućnost koja se daje državama: "...države članice mogu zahtevati da se brojka za prethodnu godinu uskladi". U obrascima finansijskih izveštaja biće predviđeno unošenje podataka za tekuću i prethodnu izveštajnu godinu. U podzakonskom aktu koji propisuje sadržinu i formu finansijskih izveštaja biće predviđena obaveza obelodanjivanja nemogućnosti upoređivanja.

9.6	Države članice mogu dozvoliti ili zahtevati prilagođavanje obrazaca bilansa stanja i bilansa uspeha kako bi uključile raspodelu dobiti ili postupanje s gubitkom.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
9.7	<p>Za postupanje sa udelima u godišnjim finansijskim izveštajima:</p> <p>a) države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da se udeli obračunavaju primenom metoda udela kako je predviđeno u članu 27., uzimajući u obzir neophodna usklađivanja koja proističu iz posebnih obeležja godišnjih finansijskih izveštaja u poređenju s konsolidovanim finansijskim izveštajima;</p> <p>b) države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da se srazmeran deo dobiti ili gubitka koji se može pripisati udelima prikaže u bilansu uspeha samo u iznosu koji odgovara već primljenim dividendama ili čija se isplata može zahtevati; i</p> <p>v) u slučaju kada dobit koja se može pripisati udelima i koja je prikazana u bilansu uspeha prelazi iznos već primljenih dividendi ili čija se isplata može zahtevati, iznos razlike stavlja se u rezervu koja se ne može podeliti akcionarima.</p>	<p>24.</p> <p>25.</p>	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>	<p>Za obaveznike primene MSFI i MSFI za MSP te regulative regulišu računovodstveno postupanje. Ovakvo postupanje se može predvideti u podzakonskom aktu koji uređuje priznavanje i vrednovanje stavki u finansijskim izveštajima za mikro i druga pravna lica.</p>

10	Za prezentaciju bilansa stanja države članice propisuju jedan od obrazaca ili oba obrasca predviđena u aneksima III i IV. Ukoliko država članica propisuje oba obrasca, ona dopušta privrednim društvima da odaberu koji će od propisanih obrazaca usvojiti.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
11	Države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da privredna društva, ili određene vrste privrednih društava, prezentuju stavke na osnovu razlikovanja između tekućih stavki onih koje to nisu, u drugačijem formatu od onog koji je propisan u aneksima III i IV, pod uslovom da su pružene informacije bar jednake informacijama koje se inače zahtevaju u skladu s aneksima III i IV.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
12.1	U slučaju kada se imovina ili obaveze odnose na više od jedne stavke iz obrasca, njen odnos s ostalim stavama obelodanjuje se ili na poziciji na kojoj se pojavljuje ili u napomenama uz finansijske izveštaje.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona. Ovim aktom biće predviđeno povezivanje pozicija u finansijskim izveštajima sa odgovarajućim obelodanjivanjima u napomenama.

12.2	Sopstvene akcije i udeli u povezanim privrednim društvima iskazuju se samo u okviru stavki propisanih u tu svrhu.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
12.3	Da li će se određena imovina prikazati kao osnovno ili obrtno sredstvo zavisi od svrhe kojoj ta imovina služi.	24 25	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>	Potpuno usklađeno	

		26	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
12.4	Prava na nekretninama i ostala slična prava, kako su određena nacionalnim pravom, iskazuju se na poziciji „Zemljište i zgrade“.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
12.5	Nabavna cena ili trošak proizvodnje ili, u slučaju kada se primenjuje član 7. stav 1.,	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim	Potpuno usklađeno	

	<p>revalorizovani iznos osnovnih sredstava s ograničenim korisnim ekonomskim trajanjem, umanjuje se za vrednosna usklađivanja obračunata kako bi se vrednost takvih sredstava sistematično otpisivala tokom njenog korisnog ekonomskog veka trajanja.</p>	<p>25</p>	<p>izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
		<p>26</p>	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka</p>		

			<p>2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
12.6	<p>Vrednosno usklađivanje osnovnih sredstava podleže sledećim pravilima:</p> <p>a) države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da se vrednosno usklađivanje za finansijska osnovna sredstva vrši tako da se procenjuju po nižem iznosu koji im treba pripisati s datumom bilansa stanja;</p> <p>b) vrednosno usklađivanje za osnovna sredstva vrši se bez obzira da li je njihov ekonomski korisni vek trajanja ograničen ili ne, tako da se procenjuju po nižem iznosu koji im treba pripisati na datum bilansa stanja, ukoliko se očekuje da je smanjenje njihove vrednosti trajno;</p> <p>v) vrednosno usklađivanje predviđeno u tačkama a) i b) evidentiraju se na teret bilansa uspeha i obelodanju odvojeno u napomenama uz finansijske izveštaje ako nisu odvojeno iskazana u bilansu uspeha;</p> <p>g) odmeravanje po merilima koja su niža od onih predviđenih u tačkama a) i b) ne sme se nastaviti ako su prestali da</p>	<p>24</p> <p>25</p>	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju</p>	<p>Potpuno usklađeno</p>	

	<p>važe razlozi zbog kojih su vrednosna usklađivanja izvršena; ova se odredba ne primenjuje na ispravke vrednost za gudvil.</p>	26	<p>MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
12.7	<p>Vrednosno usklađivanje izvršava se za tekuća sredstva s namerom da se iskažu po nižoj tržišnoj vrednosti ili, u posebnim okolnostima, da im se pripíše neka druga niža vrednost na datum bilansa stanja.</p> <p>Odmeravanje po merilima koja su niža od onih predviđenih u prvom podstavu ne</p>	24	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa</p>		

	<p>sme se nastaviti ako su prestali da važe razlozi zbog kojih su vrednosno usklađivanje izvršene.</p>	<p>25</p>	<p>zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
		<p>26</p>	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro</p>		

			pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.		
12.8	Države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da se kamata na kapital, pozajmljen kako bi se finansirala proizvodnja osnovnih sredstva ili tekući troškovi, uključi u troškove proizvodnje u onoj vrednosti u kojoj se ona odnosi na razdoblje proizvodnje. Svaka primena ove odredbe obelodanjuje se u napomenama uz finansijske izveštaje.			Potpuno usklađeno	Ovo je mogućnost koja se daje državama a ne obavezno postupanje. Kod obveznika primene MSFI za MSP ne postoji ova mogućnost.
12.9	Države članice mogu dozvoliti da se nabavna cena ili trošak proizvodnje zaliha robe iste kategorije i sva zamenljiva roba, uključujući finansijska ulaganja, obračunavaju bilo na osnovu ponderisanih prosečnih cena, ili pomoću metode „prvi ulaz, prvi izlaz“ (<i>FIFO</i>), metode „poslednji ulaz, prvi izlaz“ (<i>LIFO</i>), ili po metodi koja odražava opšte prihvaćenu najbolju praksu.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
12.10	U slučaju kada je iznos koji se otplaćuje na ime bilo kakvog duga veći od primljenog iznosa, države članice mogu dozvoliti ili zahtevati da se razlika iskazuje kao stava imovine. Taj iznos se iskazuje odvojeno u bilansu stanja ili u napomenama uz finansijske izveštaje. Iznos navedene razlike otpisuje se za jedan razuman iznos svake godine, a			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. U MSFI i MSFI za MSP ne postoji ovakva mogućnost.

	potpuno se otpisuje najkasnije do otplate duga.				
12.11	<p>Nematerijalna imovina otpisuje se tokom korisnog veka trajanja nematerijalne imovine.</p> <p>U izuzetnim slučajevima u kojima se korisni vek trajanja gudevila i troškova razvoja ne mogu pouzdano utvrditi, takva se imovina otpisuje u okviru maksimalnog perioda koje određuje država članica. Maksimalni period ne može biti kraći od pet godina i ne prelazi deset godina. Objašnjenje vremenskog perioda tokom kojeg se otpisuje gudevila navodi se u napomenama uz finansijske izveštaje.</p> <p>U slučaju kada nacionalno pravo odobrava uključivanje troškova razvoja u okviru „Aktive“, a troškovi razvoja nisu u celini otpisani, države članice zahtevaju da ne može doći do raspodele dobiti, osim ako je iznos raspoloživih rezervi za raspodelu i prenete dobiti najmanje jednak iznosu neotpisanih troškova.</p> <p>U slučaju kada nacionalno pravo odobrava uključivanje troškova osnivanja u okviru „Aktive“, oni se otpisuju u roku od najviše pet godina. U tom slučaju, države članice zahtevaju da se treći podstav primenjuje <i>mutatis mutandis</i> na troškove osnivanja.</p> <p>U izuzetnim slučajevima, države članice mogu dozvoliti odstupanja od trećeg i četvrtog podstava. Takva odstupanja i obrazloženja za njih navode</p>	24	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p>	Potpuno usklađeno	
		25	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
		26	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a</p>		

	se u napomenama uz finansijske izveštaje.		<p>koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
12.12	<p>Rezervisanja obuhvataju obaveze čija je priroda jasno određena i za koje je na datum bilansa stanja verovatno ili sigurno da će nastati, ali postoji neizvesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.</p> <p>Države članice mogu takođe odobriti rezervisanja koja su namenjena za pokrivanje rashoda čija je priroda jasno određena, a za koje je na datum bilansa stanja verovatno ili izvesno da će nastati, ali postoji neizvesnost u pogledu iznosa ili datuma kada će nastati.</p> <p>Na datum bilansa stanja, rezervisanje predstavlja najbolju procenu troškova za koje je verovatno da će nastati ili, u slučaju obaveza, iznosa potrebnih da bi se obaveza namirila. Rezervisanja se ne koriste za ispravku vrednosti imovine.</p>	<p>24</p> <p>25</p>	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju MSFI za MSP.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mala i srednja pravna lica mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i</p>		

		26	<p>obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mala i srednja pravna lica dužna su da primenjuju MSFI u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p> <p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, mogu da odluče da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju MSFI ili MSFI za MSP.</p> <p>U slučaju iz stava 2. ovog člana, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, dužna su da primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP u kontinuitetu, odnosno najmanje pet godina od početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP iz stava 2. ovog člana, osim u slučajevima otvaranja postupka stečaja ili likvidacije.</p>		
13.1	Za prezentaciju bilansa uspeha, države članice propisuju jedan od obrazaca ili	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma

	oba obrasca određena u aneksima V i VI. Ukoliko država članica propisuje oba obrasca, ona dopušta privrednim društvima da odaberu koji će od propisanih obrazaca usvojiti.		finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.		obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
13.2	Odstupajući od člana 4. stav 1., države članice mogu dozvoliti ili zahtevati od svih privrednih društava, ili od nekih vrsta privrednih društava, da podnesu izveštaj o poslovnim rezultatima umesto prikaza stavki dobiti i gubitka u skladu s aneksima V i VI, pod uslovom da su date informacije najmanje istovetne informacijama koje se zahtevaju u aneksima V i VI.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
14.1	Države članice mogu dozvoliti malim preduzećima da sastave skraćene bilanse stanja koji prikazuju samo stavke iz aneksa III i IV kojima prethode slovne oznake i rimski brojevi, obelodanjujući odvojeno: a) informacije zahtevane u zgradama pod pozicijom G. naslov II u okviru „Aktive“ i pozicijom V. u okviru „Kapitala, rezervi i obaveza“ iz aneksa III, ali u ukupnom iznosu za svaku; ili b) informacije koje se traže u zgradama pod pozicijom G. naslov II iz aneksa IV.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
14.2	Države članice mogu dozvoliti malim i srednjim preduzećima da sastave skraćeni bilans uspeha u okviru sledećih ograničenja:			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	<p>a) u aneksu V, stavke od 1. do 5. mogu se kombinovati kao jedna stava pod nazivom „Bruto dobit ili gubitak“;</p> <p>b) u aneksu VI, stavke od 1.,2., 3. i 6. mogu se kombinovati kao jedna stava pod nazivom „Bruto dobit ili gubitak“;</p>				
15.	<p>U slučaju kada se uz bilans stanja i bilans uspeha, u skladu s ovim poglavljem prezentuju napomene, te se napomene prezentuju redosledom kojim su stavke prezentovane u bilansu stanja i bilansu uspeha.</p>	30.1	<p>Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.</p>	Potpuno usklađeno	<p>Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.</p>
16.1	<p>U napomenama uz finansijske izveštaje, pored informacija koje se zahtevaju ostalim odredbama ove direktive, sva privredna društva obelodanjuju i informacije u vezi sa sledećim:</p> <p>a) usvojene računovodstvene politike;</p> <p>b) u slučaju kada su osnovna sredstva odmeravana po revalorizovanom iznosu, tabelu koja prikazuje:</p> <p>(i) kretanja revalorizacione rezerve u finansijskoj godini, uz objašnjenje poreskog tretmana sadržanih stavki; i</p> <p>(ii) knjigovodstvenu vrednost u bilansu stanja koja bi se priznala da osnovna sredstva nisu bila revalorizovana;</p> <p>v) ako se finansijski instrumenti i/ili imovina koja nije finansijski instrument odmeravaju po fer vrednosti:</p> <p>(i) značajne pretpostavke koje su služile kao podloga za načine i tehnike</p>	<p>Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja član 31.</p>	<p>Napomene uz finansijske izveštaje sadrže opise ili detaljnije raščlanjavanje iznosa prikazanih u Bilansu stanja, Bilansu uspeha, Izveštaju o ostalom rezultatu, Izveštaju o tokovima gotovine i Izveštaju o promenama na kapitalu i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izveštajima, u skladu sa zahtevima pojedinačnih MRS, odnosno MSFI u vezi sa obelodanjivanjem.</p> <p>Napomene uz finansijske izveštaje posebno sadrže:</p> <p>1) opšte informacije o pravnom licu (sedište, pravna forma, opis prirode poslovanja i glavnih aktivnosti, naziv matičnog pravnog lica i krajnjeg vlasnika matičnog pravnog lica, podatak o prosečnom broju zaposlenih u toku godine na bazi stanja krajem svakog meseca);</p> <p>2) informaciju o usaglašenosti sa nacionalnim propisima i MRS;</p> <p>3) informaciju o korekciji početnog</p>	Potpuno usklađeno	<p>Zahtevana obelodanjivanja uključena su u postojeći Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike a biće predmet uređivanja i podzakonskog akta kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a koji će biti donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.</p>

	<p>vrednovanja u slučaju kada su fer vrednosti određene u skladu s članom 8. stav 7. tačka b);</p> <p>(ii) za svaku kategoriju finansijskih instrumenata ili imovine koja nije finansijski instrument, fer vrednost, promene vrednosti koje su direktno uključene u bilans uspeha, kao i promene uključene u fer vrednost rezervi;</p> <p>(iii) za svaku kategoriju derivatnih finansijskih instrumenata, podatak o visini i prirodi instrumenata, uključujući značajne rokove i uslove koji mogu uticati na iznos, vreme i sigurnost budućih novčanih tokova; i</p> <p>(iv) tabelu koja prikazuje kretanja fer vrednosti rezervi tokom finansijske godine;</p> <p>g) ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilans stanja, kao i naznaku prirode i oblika bilo koje značajne garancije koja je data; sve obaveze koje se odnose na penzije i povezana privredna društva ili privredna društva povezana u delom obelodanjuju se odvojeno;</p> <p>d) iznos avansa i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uslova i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obaveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih garancija, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju;</p> <p>đ) iznos i prirodu pojedinih stavki</p>		<p>stanja po osnovu greške i promena računovodstvenih politika;</p> <p>4) informaciju o primenjenim osnovama za vrednovanje pozicija u pripremi finansijskog izveštaja;</p> <p>5) informaciju o računovodstvenim politikama, koje su odabrane i primenjene na značajne poslovne promene i događaje;</p> <p>6) informacije o stavkama koje se nisu kvalifikovale za priznavanje u izveštajima iz stava 1. ovog člana, a značajne su za ocenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja pravnog lica.</p> <p>Za prikazivanje rednog broja Napomena uz finansijske izveštaje koriste se arapski brojevi, prema redosledu prikazivanja podataka u finansijskom izveštaju, i to maksimalno 50 karaktera koji se unose u obrasce finansijskog izveštaja.</p>		
--	--	--	--	--	--

	<p>prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave;</p> <p>e) iznose koje privredno društvo duguje i koji dospevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja privrednog društva pokrivena vrednim osiguranjem koje je dalo privredno društvo, uz naznaku prirode i oblika osiguranja; i</p> <p>ž) prosečan broj zaposlenih u toku finansijske godine.</p>				
16.2	<p>Države članice mogu zahtevati <i>mutatis mutandis</i> da mala preduzeća obelodane informacije koje se zahtevaju u članu 17. stav 1. tačkama a), l), n), nj) i o).</p> <p>Radi primene prvog podstava, informacije koje se zahtevaju u članu 17. stav 1. tačka n) ograničene su na prirodu i poslovnu namenu aranžmana iz te tačke.</p> <p>Radi primene prvog podstava, informacije koje se zahtevaju u članu 17. stav 1. tačka o) ograničene su na transakcije izvršene sa strankama navedenim u četvrtom podstavu te tačke.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
16.3	Države članice od malih preduzeća ne treba da zahtevaju obelodanjivanja koja prelaze ono što se zahteva ili dopušta ovim članom.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
17.1	U napomenama uz finansijske izveštaje, srednja i velika privredna društva kao i društva od javnog interesa, osim	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih

	<p>informacija koje se zahtevaju u članu 16. i ostalim odredbama ove direktive, obelodanjuju i informacije vezano uz sledeće:</p> <p>a) za različite stavke osnovnih sredstava:</p> <p>(i) nabavna cena ili trošak proizvodnje ili, ako se koristi alternativna osnova odmeravanja, fer vrednost ili revalorizovani iznos na početku i na kraju finansijske godine;</p> <p>(ii) dodaci, kretanja i prenosi tokom finansijske godine;</p> <p>(iii) kumulativne vrednosno usklađivanje na početku i na kraju finansijske godine;</p> <p>(iv) vrednosno usklađivanje naplaćene tokom finansijske godine;</p> <p>(v) kretanja kumulativnih ispravki vrednosti u vezi s dodacima, kretanjima i prenosima tokom finansijske godine; i</p> <p>(vi) u slučaju kada je udeo kapitalizovan u skladu s članom 12. stav 8., iznos kapitalizovan tokom finansijske godine.</p> <p>b) ako su osnovna ili obrtna sredstva predmet vrednosno usklađivanje samo za potrebe oporezivanja, iznos ispravki kao i razlozi zbog kojih su izvršene;</p> <p>v) ako se finansijski instrumenti odmeravaju po nabavnoj ceni ili troškovima proizvodnje:</p> <p>(i) za svaku kategoriju derivatnih finansijskih instrumenata: — fer vrednost instrumenata, ako se takva vrednost može odrediti bilo kojim</p>		<p>zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.</p>		<p>izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.</p>
--	--	--	---	--	---

	<p>od metoda predviđenih u članu 8. stav 7. tačka a), i</p> <ul style="list-style-type: none"> — informacije o visini i prirodi instrumenata; (ii) za osnovna finansijska sredstva koja se vode na iznos veći od njihove fer vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> — knjigovodstvena vrednost i fer vrednost pojedinih delova imovine ili odgovarajućeg skupa tih pojedinih delova imovine, i — razlozi za nesmanjivanje knjigovodstvene vrednosti, uključujući prirodu dokaza koji pruža osnovu za verovanje da će se knjigovodstvena vrednost naplatiti; g) iznos naknada odobrenih za tu finansijsku godinu članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela zbog njihovih odgovornosti i sve obaveze koje proističu ili koje su dogovorene u vezi sa penzijama za bivše članove tih tela, uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju tela. <p>Države članice mogu se odreći zahteva za dostavljanjem takvih podataka u slučaju kada bi takva obelodanjivanja omogućila utvrđivanje finansijskog stanja određenog člana takvog tela;</p> <ul style="list-style-type: none"> d) prosečan broj zaposlenih tokom finansijske godine, raščlanjen po kategorijama, i ako to nije odvojeno obelodanjeno u bilansu uspeha, troškovi osoblja koji se odnose na tu finansijsku godinu, raščlanjeni između zarada i plata, troškova socijalnog osiguranja i 				
--	---	--	--	--	--

	<p>penzionog osiguranja;</p> <p>đ) ako je u bilansu stanja priznata rezervacija za odloženi porez, bilans stanja odloženog poreza na kraju finansijske godine i kretanja tih bilansa stanja tokom finansijske godine;</p> <p>e) naziv i sedište svakog privrednog društva u kom privredno društvo, bilo samo ili preko osoba koje deluju u svoje ime ali za račun privrednog društva, poseduje udeo, iskazujući udeo kapitala koji se drži, iznos kapitala i rezerve, i dobit ili gubitak za poslednje finansijske godine predmetnog privrednog društva, a za koje su usvojeni finansijski izveštaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetno privredno društvo ne objavljuje svoj bilans stanja i ne nadzire ga drugo privredno društvo.</p> <p>Države članice mogu dozvoliti da informacije koje je potrebno objaviti u skladu s prvim podstavom ove tačke imaju oblik izjave koja se podnosi u skladu s članom 3. stavovi 1. i 3. Direktive 2009/101/EZ; činjenica da je takva izjava podneta navodi se u napomenama uz finansijske izveštaje. Države članice mogu takođe dozvoliti da se te informacije izostave u slučaju kada je njihova priroda takva da bi ozbiljno štetile privrednim društvima na koja se odnose. Države članice mogu takva izostavljanja usloviti prethodnim administrativnim ili sudskim odobrenjem. Svako takvo izostavljanje obelodanjuje se</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>u napomenama uz finansijske izveštaje;</p> <p>ž) broj i nominalnu vrednost ili, ako ne postoji nominalna vrednost, knjigovodstvenu vrednost akcija upisanih tokom finansijske godine u granicama odobrenog kapitala, ne dovodeći u pitanje član 2. tačku d) Direktive 2009/101/EZ ili član 2. tačke v) i g) Direktive 2012/30/EU u pogledu iznosa tog kapitala;</p> <p>z) u slučaju kada postoji više klasa akcija, broj i nominalnu vrednost, ili ako ne postoji nominalna vrednost, knjigovodstvenu vrednost svake klase;</p> <p>i) postojanje bilo kakvih potvrda o učešću, konvertibilnih obaveznica, jemstava, opcija ili sličnih hartija od vrednosti ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju;</p> <p>j) naziv, sedište i pravni oblik svakog privrednog društva čijeg je privredno društvo član, a koje ima neograničenu odgovornost;</p> <p>k) naziv i sedište privrednog društva koje sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje najveće grupe privrednih društava u kojoj privredno društvo učestvuje kao zavisno privredno društvo;</p> <p>l) naziv i sedište privrednog društva koje sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje najmanje grupe privrednih društava u kojoj privredno društvo učestvuje kao zavisno privredno društvo i koje je takođe uključeno u grupu privrednih društava na koje se odnosi tačka k);</p> <p>lj) mesto gde se mogu dobiti kopije</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>konsolidovanih finansijskih izveštaja na koje upućuju tačke k) i l), ukoliko su dostupni;</p> <p>m) predloženu raspodelu dobiti ili predloženo postupanje s gubitkom, ili, ako je to primenljivo, raspodelu dobiti ili postupanje s gubitkom;</p> <p>n) prirodu i poslovnu svrhu aranžmana privrednog društva koji nisu uključeni u bilans stanja i finansijski uticaj tih aranžmana na privredno društvo, pod uslovom da su rizici ili koristi koji proističu iz takvih aranžmana materijalni i u meri u kojoj je obelodanjivanje takvih rizika ili koristi neophodno za procenu finansijskog stanja privrednog društva;</p> <p>nj) prirodu i finansijski efekat značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilansa stanja i koji nisu prikazani u bilansu uspeha ili bilansu stanja; i</p> <p>o) transakcije u koje je privredno društvo ušlo s povezanim stranama, uključujući iznos takvih transakcija, prirodu odnosa s povezanim stranama i druge informacije o transakcijama neophodne za razumevanje finansijskog položaja privrednog društva. Informacije o pojedinačnim transakcijama mogu se objediniti u skladu s njihovom prirodom, osim kada su odvojene informacije potrebne za razumevanje efekata transakcija s povezanim stranama na finansijsko stanje privrednog društva.</p> <p>Države članice mogu dozvoliti ili zahtevati obelodanjivanje samo onih transakcija s povezanim stranama koje</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>nisu zaključene pod uobičajenim tržišnim uslovima.</p> <p>Države članice mogu dozvoliti da se transakcije u koje je ušao jedan ili više članova grupe ne obelodanjuju, pod uslovom da su zavisna privredna društva koja su strana u toj transakciji u potpunosti u vlasništvu tog člana.</p> <p>Države članice mogu dozvoliti srednjim preduzećima da ograniče obelodanjivanje transakcija s povezanim stranama na transakcije u koje su ušli s:</p> <p>(i) vlasnicima koji u preduzeću imaju suvlasnički udeo;</p> <p>(ii) privrednim društvima u kojima samo privredno društvo ima suvlasnički udeo; i</p> <p>(iii) članovima administrativnih, rukovodećih ili nadzornih tela privrednog društva.</p>				
17.2	<p>Države članice nisu obavezne da primenjuju stav 1. tačku e) na privredno društvo koje je matično privredno društvo na koje se primenjuje njihovo nacionalno pravo u sledećim slučajevima:</p> <p>a) kada je privredno društvo u kojem predmetno matično privredno društvo ima udeo za potrebe primene stava 1. tačke e) uključeno u konsolidovane finansijske izveštaje, koje je sastavilo to matično privredno društvo, ili u konsolidovane finansijske izveštaje veće grupe privrednih društava kako je navedeno u članu 23. stav 4.;</p> <p>b) kada to matično privredno društvo</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća i zakonodavac se odlučio da ne prihvati navedenu mogućnost.

	iskazuje taj udeo u svojim godišnjim finansijskim izveštajima u skladu s članom 9. stav 7. ili u konsolidovanim finansijskim izveštajima koje je sastavilo isto matično privredno društvo u skladu s članom 27. stavovi od 1. do 8.				
18.1	<p>U napomenama uz finansijske izveštaje, velika privredna društva kao i društva od javnog interesa, osim informacija koje se zahtevaju u članovima 16. i 17. i ostalim odredbama ove direktive, obelodanjuju i informacije u vezi sa sledećim:</p> <p>a) poslovni prihod raščlanjen po kategorijama aktivnosti i geografskim tržištima, ako se te kategorije i tržišta znatno razlikuju, uzimajući u obzir način na koji je organizovana prodaja proizvoda i pružanje usluga; i</p> <p>b) ukupan iznos naknada koje za određenu finansijsku godinu naplaćuje svaki samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonsku reviziju godišnjih finansijskih izveštaja, i ukupan iznos naknada koje naplaćuje svaki samostalni revizor ili revizorsko društvo za druge usluge provere, za usluge poreskog savetovanja kao i za druge usluge osim revizorskih.</p>	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
18.2	Države članice mogu dozvoliti da se informacije iz stava 1. tačke a) izostave u slučaju kada bi njihovo obelodanjivanje ozbiljno štetilo privrednom društvu. Države članice mogu takva izostavljanja usloviti prethodnim administrativnim ili sudskim odobrenjem. Svako takvo	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest

	izostavljanje obelodanjuje se u napomenama uz finansijske izveštaje.				meseci od dana stupanja na snagu zakona.
18.3	Države članice mogu predvideti da se stav 1. tačka b) ne primenjuje na godišnje finansijske izveštaje privrednog društva ako je to privredno društvo obuhvaćeno konsolidovanim finansijskim izveštajem koji se mora sastaviti na osnovu člana 22., pod uslovom da je ta informacija sadržana u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
19.1	Izveštaj o poslovanju uključuje objektivni pregled razvoja i rezultata poslovanja privrednog društva i njegovog položaja, zajedno s opisom osnovnih rizika i neizvesnosti kojima je izloženo. Taj pregled daje uravnoteženu i sveobuhvatnu analizu razvoja i rezultata poslovanja privrednog društva i njegovog položaja, u skladu s obimom i složenosti poslovanja. U meri u kojoj je to potrebno za razumevanje razvoja, poslovnih rezultata ili položaja privrednog društva, analiza uključuje finansijske i, prema potrebi, ključne nefinansijske pokazatelje uspešnosti koji su bitni za određenu delatnost, uključujući informacije koje se odnose na pitanja životne sredine i kadrovska pitanja. U sklopu analize,	34.1. – 34.4	Pravno lice je dužno da sastavi godišnji izveštaj o poslovanju, koji uključuje objektivni pregled razvoja i rezultata njegovog poslovanja i položaja, zajedno sa opisom osnovnih rizika i neizvesnosti kojima je izloženo. Godišnji izveštaj o poslovanju treba da pruži sveobuhvatnu analizu razvoja i rezultata poslovanja pravnog lica i njegovog položaja, u skladu s obimom i složenosti poslovanja. Analiza razvoja i rezultata poslovanja pravnog lica i njegovog položaja iz stava 2. ovog člana treba, da uključi finansijske i, prema potrebi, ključne nefinansijske pokazatelje uspešnosti koji su bitni za određenu delatnost, uključujući informacije koje se odnose na pitanja životne sredine i kadrovska pitanja. U okviru analize, godišnji izveštaj o poslovanju uključuje	Potpuno usklađeno	

	izveštaj o poslovanju uključuje, kada je to primereno, upućivanje na iznose iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima i dodatna objašnjenja tih iznosa.		<p>upućivanje na iznose iskazane u redovnom godišnjem finansijskom izveštaju i dodatna objašnjenja tih iznosa.</p> <p>Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica; 2) verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima; 3) informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine; 4) sve značajne događaje po završetku poslovne godine; 5) planirani budući razvoj; 6) aktivnosti istraživanja i razvoja; 7) informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela; 8) postojanje ogranaka; 9) koje finansijske instrumente koristi ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja; 10) ciljeve i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita; 11) izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti. 		
19.2	Izveštaj o poslovanju takođe daje naznaku o: a) verovatnom budućem razvoju	34.4.	<p>Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica; 	Potpuno usklađeno	

	<p>privrednog društva;</p> <p>b) aktivnostima u oblasti istraživanja i razvoja;</p> <p>v) informacije koje se odnose na sticanje vlastitih akcija propisane u članu 24. stav 2. Direktive 2012/30/EU;</p> <p>g) postojanju ogranaka privrednog društva; i</p> <p>d) u vezi s korišćenjem finansijskih instrumenata od strane privrednog društva a u slučaju kada su oni bitni za utvrđivanje imovine, obaveza, finansijskog stanja i dobitka ili gubitka:</p> <p>(i) ciljevi i metode upravljanja finansijskim rizikom privrednog društva, uključujući njegovu politiku izbegavanja ili smanjenja gubitaka za svaku veću vrstu najavljene transakcije za koju se koristi računovodstvo hedžinga; i</p> <p>(ii) izloženost privrednog društva rizicima cena, kreditnim rizicima, rizicima likvidnosti i rizicima novčanog toka.</p>		<p>2) verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima;</p> <p>3) informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine;</p> <p>4) sve značajne događaje po završetku poslovne godine;</p> <p>5) planirani budući razvoj;</p> <p>6) aktivnosti istraživanja i razvoja;</p> <p>7) informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela;</p> <p>8) postojanje ogranaka;</p> <p>9) koje finansijske instrumente koristi ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja;</p> <p>10) ciljeve i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita;</p> <p>11) izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.</p>		
19.3	Države članice mogu izuzeti mala preduzeća od obaveze pripremanja izveštaja o poslovanju, pod uslovom da zahtevaju da se informacije iz člana 24. stav 2. Direktive 2012/30/EU koje se odnose na sticanje sopstvenih akcija od strane privrednog društva navedu u napomenama uz finansijske izveštaje.	34.5.	Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro i mala pravna lica, osim ako su u pitanju društva od javnog interesa, nisu dužna da sastavljaju godišnji izveštaj o poslovanju, s tim što su informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela dužna da navedu u Napomenama uz finansijske izveštaje.	Potpuno usklađeno	

19.4	Države članice mogu mala i srednja preduzeća izuzeti iz obaveze predviđene u trećem podstavu stava 1. ako se to odnosi na nefinansijske informacije.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
19a	Velika pravna lica koja su subjekti od javnog interesa i koja na datum bilansa premašuju kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom finansijske godine u svoje izveštaje posloводства uključuju nefinansijsko izveštaje koje sadrži informacije u meri nužnoj za razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica te učinka njegovih aktivnosti koje se odnose bar na okruženje, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem, uključujući: (a) kratak opis poslovnog modela pravnog lica; (b) opis politika pravnog lica u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljite analize koji se sprovode; (v) rezultate tih mera; (g) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje pravnog lica, uključujući, kad je to relevantno i nužno, njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzrokovati negativne učinke na tim područjima, te način na koji pravno lice upravlja tim rizicima; (d) nefinansijske ključne pokazatelje uspešnosti važne za određeno poslovanje. Ako pravna lica ne provodi mere povezane s jednim ili više od navedenih pitanja, u nefinansijskom izveštaju navodi se jasno i razumno	37.	<p>Obveznici nefinansijskog izveštavanja su velika pravna lica koja su društva od javnog interesa i koja na datum bilansa prelaze kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom poslovne godine.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, pravno lice koje je zavisno pravno lice nije obveznik nefinansijskog izveštavanja ako su to pravno lice, uključujući i njegova zavisna pravna lica, uključeni u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sastavljene u skladu sa ovim članom i članom. 36. ovog zakona.</p> <p>Pravno lice iz stava 1. ovog člana u godišnji izveštaj o poslovanju uključuje nefinansijski izveštaj koji sadrži informacije neophodne za razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica, kao i rezultata njegovih aktivnosti koje se odnose minimum na okruženje, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem, uključujući:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kratak opis poslovnog modela pravnog lica; 2) opis politika pravnog lica u vezi sa tim pitanjima, uključujući postupke osnovne analize koja se sprovodi; 3) rezultate tih mera; 4) osnovne rizike povezane sa tim pitanjima koji se odnose na poslovanje pravnog lica, uključujući, kad je to relevantno i nužno, 	Potpuno usklađeno	

	<p>objašnjenje zašto se one ne sprovode. U nefinansijske izveštaje iz prvog podstava prema potrebi se uključuju pozivanja na iznose iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima te dodatna objašnjenja tih iznosa. Države članice mogu dopustiti da se u retkim slučajevima izostave informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tokom pregovora kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela koji deluju u okviru nadležnosti koje su im dodeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo naneti ozbiljnu štetu poslovnom položaju pravnog lica, pod uslovom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica te učinka njegovih aktivnosti. Prilikom propisivanja zahteva za obelodanjivanjem informacija iz prvog podstava, države članice obezbeđuju da se pravna lica mogu osloniti na nacionalne okvire, okvire Unije ili međunarodne okvire te da, u tom slučaju, pravna lica navode na koje se okvire oslanjaju.</p> <p>Smatra se da su pravna lica ispunjavajući obavezu iz stava 1. ispunila i obavezu koja se odnosi na analizu nefinansijskih informacija iz trećeg podstava člana 19. stava 1.</p> <p>Pravno lice koje je zavisno pravno lice izuzima se iz obaveze utvrđene u stavu 1.</p>		<p>njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzrokovati negativne rezultate na tim područjima, kao i način na koji pravno lice upravlja tim rizicima;</p> <p>5) nefinansijske ključne pokazatelje uspešnosti važne za određeno poslovanje.</p> <p>Ako pravno lice ne sprovodi mere povezane sa jednim ili više pitanja iz stava 3. ovog člana u nefinansijskom izveštaju navodi razloge o njihovom nesprovođenju.</p> <p>Obveznik nefinansijskog izveštavanja u nefinansijski izveštaj uključuje prema potrebi pozivanja na iznose iskazane u godišnjem finansijskom izveštaju, kao i dodatna objašnjenja tih iznosa.</p> <p>Izuzetno, obveznik nefinansijskog izveštavanja, može u nefinansijskom izveštaju da izostavi informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tokom svojih pregovora sa drugim licima kad bi, u skladu sa obrazloženim mišljenjem članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih organa koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo da nanese štetu poslovnom položaju pravnog lica, pod uslovom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja pravnog lica, kao i rezultata njegovih aktivnosti.</p> <p>Ispunjenjem obaveze iz stava 3. ovog člana smatra se da je pravno lice ispunilo i obavezu koja se odnosi na analizu nefinansijskih informacija iz člana 34. stav 4. tačka 2) ovog zakona.</p> <p>Obveznik revizije redovnih godišnjih</p>		
--	--	--	--	--	--

	<p>ako su to pravna lice i njegova zavisna pravna lica uključeni u konsolidovane izveštaje posloводства ili zasebne izveštaje drugog pravnog lica sastavljeno u skladu s članom 29. i ovim članom.</p> <p>Ako pravna lice izradi zasebno izveštaje koje se odnosi na istu finansijsku godinu, bez obzira na to oslanja li se ili ne oslanja na nacionalne okvire, okvire Unije ili međunarodne okvire, te ako su tim izveštajem obuhvaćene informacije koje se zahtevaju za nefinansijske izveštaje navedene u stavu 1., države članice mogu to pravna lice izuzeti iz obaveze pripremanja nefinansijskog izveštaja iz stava 1. pod uslovom da se to zasebno izveštava: (a) objavi zajedno s izveštajem posloводства u skladu s članom 30.; ili (b) objavi na internetskoj stranici pravnog lica na koju se upućuje u izveštaju posloводства u razumnom roku koji nije duži od šest meseci nakon datuma bilansa. Stav 2. primenjuje se <i>mutatis mutandis</i> na pravna lica koja izrađuju zasebno izveštaje iz prvog podstava ovog stava. Države članice obezbeđuju da ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo proveriti je li dostavljeno nefinansijsko izveštaje iz stava 1. ili zasebno izveštaje iz stava 4.</p> <p>Države članice mogu zahtevati da informacije iz nefinansijskog izveštaja iz stava 1. ili zasebnog izveštaja iz stava 4. proveriti nezavisni pružatelj usluga provere.</p>		<p>finansijskih izveštaja je dužan da od društva za reviziju sa kojim je ugovorio reviziju svojih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja dobije potvrdu da je nefinansijski izveštaj sastavio u skladu sa odredbama ovog člana.</p>		
--	--	--	--	--	--

20.1	<p>Privredna društva iz člana 2. stav 1. tačka a) uključuju izveštaj o korporativnom upravljanju u svoje izveštaje rukovodstva. Taj izveštaj uključuje se kao posebni odeljak izveštaja rukovodstva i sadrži najmanje sledeće informacije:</p> <p>a) upućivanje na sledeće, prema potrebi:</p> <p>(i) pravilnik o korporativnom upravljanju kojem privredno društvo podleže,</p> <p>(ii) pravilnik o korporativnom upravljanju koji je privredno društvo dobrovoljno odlučilo da primenjuje,</p> <p>(iii) sve relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava.</p> <p>Kod upućivanja na pravilnik o korporativnom upravljanju iz podtačaka (i) ili (ii), privredno društvo takođe navodi gde su odgovarajući tekstovi javno dostupni. Kod upućivanja na informacije iz podtačke (iii), privredno društvo treba da obezbedi da praksa korporativnog upravljanja bude javno dostupna;</p> <p>b) u slučaju kada privredno društvo, u skladu s nacionalnim pravom, odstupa od pravilnika o korporativnom upravljanju iz tačke a) podtačke (i) ili (ii), obrazloženje privrednog društva o tome od kojih delova pravilnika o korporativnom upravljanju odstupa i razlozi za to odstupanje; u slučaju kada je privredno društvo odlučilo da ne primeni ni jednu odredbu pravilnika o korporativnom upravljanju iz tačke a) podtačke (i) ili (ii),</p>	35.1-3.	<p>Izveštaj o korporativnom upravljanju je sastavni deo godišnjeg izveštaja o poslovanju javnih društava, odnosno društava koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala.</p> <p>Izveštaj o korporativnom upravljanju sadrži najmanje sledeće informacije:</p> <p>1) upućivanje na:</p> <p>(1) pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže,</p> <p>(2) pravila o korporativnom upravljanju koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje,</p> <p>(3) sve relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava.</p> <p>2) opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja;</p> <p>3) informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava (informacije zahtevane ovom tačkom ne zahtevaju se od malih i srednjih pravnih lica):</p> <p>(1) bitnom direktnom ili indirektnom učestvovanju u stečenom kapitalu (uključujući indirektno učešće u tom kapitalu putem piramidalnih struktura i uzajamnih učešća);</p> <p>(2) imaicima bilo kojih hartija od vrednosti sa posebnim kontrolnim pravima i opisom tih prava;</p> <p>(3) svim ograničenjima glasačkih prava, kao što su ograničenja glasačkih prava imaoca određenog procenta ili broja glasova, rokovi za</p>	Potpuno usklađeno	
------	--	---------	---	-------------------	--

	<p>ono obrazlaže razloge za takav postupak;</p> <p>v) opis osnovnih stavki sistema internih kontrola i smanjenja rizika privrednog društva u odnosu na postupak finansijskog izveštavanja;</p> <p>g) informacije koje se zahtevaju na osnovu člana 10. stav 1. tačaka v), g), đ), ž) i z) Direktive 2004/25/EZ Evropskog parlamenta i Saveta od 21. aprila 2004. godine o ponudama za preuzimanje⁵⁾, kada je privredno društvo obaveznik te direktive.</p> <p>d) opis rada skupštine akcionara i njenih ključnih ovlašćenja i opis prava akcionara i način na koji se mogu izvršavati, osim ako su ti podaci već u potpunosti predviđeni nacionalnim pravom; i</p> <p>đ) sastav i rad administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela i njihovih odbora.</p> <p>e) opis politike raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa administrativnim, upravljačkim i nadzornim telima pravnih lica s obzirom na aspekte kao što su, na primer, dob, pol ili obrazovanje i struka, te ciljeve politike raznolikosti, način na koji se ona provodi i rezultate u izveštajnom razdoblju. Ako se takva politika ne provodi, izveštaji sadrže obrazloženje za to.</p>		<p>izvršenje glasačkih prava i razlozi zbog kojih su, uz saradnju pravnih lica, finansijska prava koja proizlaze iz hartija od vrednosti odvojena od držanja tih hartija;</p> <p>(4) pravilima koja su merodavna za imenovanje i opoziv članova uprave pravnog lica i izmenu statuta ili osnivačkog akta;</p> <p>(5) ovlašćenja članova uprave pravnog lica, a posebno ovlašćenja u oblasti izdavanja ili otkupa hartija od vrednosti;</p> <p>4) sastav i rad administrativnih, upravljačkih i nadzornih organa i njihovih odbora;</p> <p>5) opis politike raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa administrativnim, upravljačkim i nadzornim telima pravnog lica s obzirom na aspekte kao što su, na primer, životna dob, pol ili obrazovanje i struka, kao i navođenje ciljeva politike raznolikosti, načina na koji se ona sprovodi i rezultate u izveštajnom periodu. Ako se takva politika ne sprovodi, izveštaj mora da sadrži obrazloženje razloga za nesprovođenje.</p> <p>Društvo za reviziju izražava mišljenje u skladu sa članom 33. ovog zakona u vezi sa informacijama prikazanim u skladu sa stavom 2. tačka 2) ovog člana i proverava da li su dostavljene informacije iz stava 3. tač. 1), 4) i 5) ovog člana.</p> <p>Kod upućivanja na pravila o korporativnom upravljanju iz stava 2. tačka 1) podtač. (1) ili (2) ovog člana, pravno lice navodi mesto gde su ta pravila javno dostupna.</p>		
--	--	--	--	--	--

⁵ Sl. list broj L 142, 30.4.2004, str. 12.

			Kod upućivanja na informacije iz stava 2. tačka 1) podtačke (3) ovog člana, pravno lice treba da obezbedi da praksa korporativnog upravljanja bude javno dostupna.		
20.2	<p>Države članice mogu dozvoliti da se informacije koje se zahtevaju u stavu 1. ovog člana navedu u:</p> <p>a) posebnom izveštaju koji se objavljuje zajedno s izveštajem o poslovanju na način utvrđen u članu 30.; ili</p> <p>b) dokumentu koji je dostupan javnosti na internet stranici privrednog društva, na koji se upućuje u izveštaju o poslovanju.</p> <p>Taj poseban izveštaj ili dokument iz tačke a) odnosno b) može sadržati upućivanje na izveštaj o poslovanju, u slučaju kada su u tom izveštaju o poslovanju dostupne informacije koje se zahtevaju u skladu sa stavom 1. tačkom g) ovog člana.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
20.3	3.Ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo izražava mišljenje u skladu s drugim podstavom člana 34. stava 1. u vezi s informacijama izrađenim u skladu s tačkama (v) i (e) stava 1. ovog člana te proverava jesu li dostavljene informacije iz tačaka (a), (b), (d), (đ) i (e) stava 1. ovog člana.	35.3.	Društvo za reviziju izražava mišljenje u skladu sa članom 33. ovog zakona u vezi sa informacijama prikazanim u skladu sa stavom 2. tač. 2) i 3) ovog člana i proverava da li su dostavljene informacije iz stava 2. tač. 1), 4) i 5) ovog člana.	Potpuno usklađeno	
20.4	4. Države članice mogu izuzeti pravnih lica iz stava 1. koja su samo izdala vrednosne papire koji nisu akcije uvrštene na uređeno tržište, u smislu člana 4. stava 1. tačke 14. Direktive 2004/39/EZ, iz primene točaka (a), (b), (v), (đ) i (e) stava			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	1. ovog člana, osim ako su ta pravnih lica izdala akcije kojima se trguje na multilateralnoj trgovinskoj platformi u smislu tačke 15. člana 4. stava 1. Direktive 2004/39/EZ.				
20.5	5. Nezavisno od član 20., stav 1. tačka (e). ne primenjuje se na mala i srednja pravna lica.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
21.	Za potrebe ovog poglavlja, matično privredno društvo i sva njegova zavisna privredna društva su privredna društva koja se konsoliduju u slučaju kada se mere za usklađivanje propisane ovom direktivom primenjuju na matično privredno društvo na osnovu člana 1. stav 1.	31.9.	Matično pravno lice u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj uključuje finansijske izveštaje svojih zavisnih pravnih lica.	Potpuno usklađeno	
22.1	Država članica od svakog privrednog društva na koje se primenjuje njeno nacionalno pravo zahteva sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju, ako to privredno društvo (matično privredno društvo): a) ima većinu akcionara ili glasačkih prava članova u drugom privrednom društvu (zavisnom privrednom društvu); b) ima pravo da imenuje ili razreši većinu članova administrativnog, upravljačkog ili nadzornog tela drugog privrednog društva (zavisnog privrednog društva), a istovremeno je akcionar ili član tog privrednog društva; v) ima pravo da vrši preovlađujući uticaj na privredno društvo (zavisno privredno društvo) čiji je akcionar ili član,	31.1-31.4.	Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj sastavlja, dostavlja i obelodanjuje pravno lice koje je u ekonomskoj celini matično pravno lice. Matično pravno lice ima kontrolu nad zavisnim pravnim licem kada nad njim ima: 1) moć; 2) izloženo je, ili ima prava na, varijabilne prinose po osnovu svog učešća u tom zavisnom pravnom licu; 3) ima sposobnost da koristeći svoju moć utiče na te prinose, kako bi na taj način uticalo na iznos prinosa koji mu pripada. Moć matičnog pravnog lica u odnosu na zavisno pravno lice postoji kada ono: 1) ima većinu akcija ili glasačkih prava članova u tom zavisnom pravnom licu;	Potpuno usklađeno	

	<p>u skladu s ugovorom sklopljenim s tim privrednim društvom ili u skladu s odredbama osnivačkog akta ili statuta, u slučaju kada pravo koje se primenjuje na to zavisno privredno društvo dopušta da to privredno društvo podleže takvim ugovorima ili odredbama.</p> <p>Država članica ne mora propisati da matično privredno društvo mora biti akcionar ili član njegovog zavisnog privrednog društva. Države članice čiji zakoni ne predviđaju takve ugovore ili klauzule nisu dužne primenjivati ovu odredbu; ili</p> <p>g) je akcionar ili član privrednog društva, i:</p> <p>(i) imenovanje većine članova administrativnog, upravljačkog ili nadzornog tela tog privrednog društva (zavisnog privrednog društva) koji su obavljali dužnost tokom finansijske godine, tokom prethodne finansijske godine i do trenutka sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja, isključivo je rezultat primene glasačkih prava; ili</p> <p>(ii) kontroliše samostalno, u skladu sa sporazumom s drugim akcionarima ili članovima tog privrednog društva (zavisnog privrednog društva), većinu akcionara ili glasačkih prava članova u tom privrednom društvu. Države članice mogu uvesti detaljnije odredbe u vezi s oblikom i sadržajem takvih sporazuma.</p> <p>Države članice propisuju najmanje pravila koja se navode u tački (ii).</p>	<p>2) ima pravo da imenuje ili razreši većinu članova administrativnog, upravljačkog ili nadzornog organa zavisnog pravnog lica, a istovremeno je akcionar ili član tog pravnog lica;</p> <p>3) ima pravo da vrši preovlađujući uticaj na zavisno pravno lice čiji je akcionar ili član, u skladu sa ugovorom sklopljenim sa tim pravnim licem ili u skladu sa odredbama osnivačkog akta ili statuta tog pravnog lica; ili</p> <p>4) kao akcionar ili član pravnog lica i u skladu sa sporazumom sa drugim akcionarima ili članovima tog pravnog lica (zavisnog pravnog lica), samostalno kontroliše većinu akcionara ili glasačkih prava članova u zavisnom pravnom licu.</p> <p>Za potrebe stava 3. tač. 1) i 4) ovog člana ukupan broj akcionara ili glasačkih prava članova u zavisnom pravnom licu umanjuje se za glasačka prava vezana za akcije koje drži samo zavisno pravno lice, zavisno pravno lice tog zavisnog pravnog lica ili lice koje deluje u svoje ime ali za račun tih pravnih lica.</p> <p>Za utvrđivanje glasačkih prava i prava imenovanja i opoziva većine članova administrativnog, upravljačkog ili nadzornog organa u bilo kom zavisnom pravnom licu koje poseduje matično pravno lice uzimaju se u obzir navedena prava koja direktno poseduje to matično pravno lice, ali i prava koja indirektno preko svojih drugih pravnih lica ili drugih povezanih lica poseduje matično pravno lice. Navedena prava se umanjuju za prava:</p> <p>1) u vezi sa akcijama, odnosno udelima, koji se drže u korist lica koje nije ni matično, ni zavisno pravno lice tog matičnog pravnog lica;</p>		
--	--	--	--	--

	<p>Primenu tačke (i) mogu usloviti zavisno od toga da li glasačka prava predstavljaju najmanje 20% od ukupnih glasova.</p> <p>Međutim, tačka (i) se ne primenjuje ako treća strana ima prava navedena pod tačkama a), b) ili v) s obzirom na to privredno društvo.</p>		<p>ili</p> <p>2) u vezi sa akcijama, odnosno udelima:</p> <p>(1) koje služe kao jemstvo, pod uslovom da se ta prava koriste u skladu sa primljenim uputstvima u vezi sa tim jemstvom; ili</p> <p>(2) koje su u vezi sa odobravanjem kredita kao dela uobičajenih poslovnih aktivnosti, pod uslovom da se glasačka prava izvršavaju u interesu lica koje pruža jemstvo.</p>		
22.2	<p>Pored slučajeva iz stava 1. države članice mogu zahtevati od privrednih društava koja podležu njihovom nacionalnom pravu sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju ukoliko:</p> <p>a) to privredno društvo (matično privredno društvo) može ostvarivati ili ostvaruje preovlađujući uticaj ili kontrolu nad drugim privrednim društvom (zavisnim privrednim društvom); ili</p> <p>b) tim privrednim društvom (matičnim privrednim društvom) i drugim privrednim društvom (zavisnim privrednim društvom) matično privredno društvo upravlja na jedinstvenoj osnovi.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
22.3	<p>Za potrebe stava 1. tačaka a), b) i g), glasačka prava i prava imenovanja i opozivanja u bilo kom zavisnom privrednom društvu, kao i takva prava osobe koja deluje u svoje ime a za račun matičnog privrednog društva ili drugog zavisnog privrednog društva, dodaju se pravima matičnog privrednog društva.</p>	31.5.	<p>Za utvrđivanje glasačkih prava i prava imenovanja i opoziva većine članova organa upravljanja u bilo kom zavisnom pravnom licu koje poseduje matično pravno lice uzimaju se u obzir navedena prava koja direktno poseduje to matično pravno lice, ali i prava koja indirektno preko svojih drugih pravnih lica ili drugih povezanih lica poseduje matično pravno lice. Navedena prava se umanjuju za prava:</p> <p>a) u vezi sa akcijama, odnosno udelima,</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>koji se drže u korist lica koje nije ni matično, ni zavisno pravno lice tog matičnog pravnog lica; ili</p> <p>b) u vezi sa akcijama, odnosno udelima:</p> <p>(a) koje služe kao jemstvo, pod uslovom da se ta prava koriste u skladu sa primljenim uputstvima u vezi sa tim jemstvom, ili</p> <p>(b) koje su u vezi sa odobravanjem kredita kao dela uobičajenih poslovnih aktivnosti, pod uslovom da se glasačka prava izvršavaju u interesu lica koje pruža jemstvo.</p>		
22.4	<p>Za potrebe stava 1. tačaka a), b) i g), prava navedena u stavu 3. umanjuju se za prava:</p> <p>a) vezana za akcije koje se drže u korist osobe koja nije ni matično privredno društvo ni zavisno privredno društvo tog matičnog privrednog društva; ili</p> <p>b) vezana za akcije:</p> <p>(i) koje služe kao jemstvo, pod uslovom da se dotična prava koriste u skladu s primljenim uputstvima, ili</p> <p>(ii) koje su u vezi s odobravanjem kredita kao dela uobičajenih poslovnih aktivnosti, pod uslovom da se glasačka prava izvršavaju u interesu osobe koja pruža jemstvo.</p>	31.5.	<p>Za utvrđivanje glasačkih prava i prava imenovanja i opoziva većine članova organa upravljanja u bilo kom zavisnom pravnom licu koje poseduje matično pravno lice uzimaju se u obzir navedena prava koja direktno poseduje to matično pravno lice, ali i prava koja indirektno preko svojih drugih pravnih lica ili drugih povezanih lica poseduje matično pravno lice. Navedena prava se umanjuju za prava:</p> <p>a) u vezi sa akcijama, odnosno udelima, koji se drže u korist lica koje nije ni matično, ni zavisno pravno lice tog matičnog pravnog lica; ili</p> <p>b) u vezi sa akcijama, odnosno udelima:</p> <p>(a) koje služe kao jemstvo, pod uslovom da se ta prava koriste u skladu sa primljenim uputstvima u vezi sa tim jemstvom, ili</p> <p>(b) koje su u vezi sa odobravanjem kredita kao dela uobičajenih poslovnih aktivnosti, pod uslovom da se glasačka prava izvršavaju u interesu lica koje</p>	Potpuno usklađeno	

			pruža jemstvo.		
22.5	Za potrebe stava 1. tačke a) i g), ukupan broj akcionara ili glasačkih prava članova u zavisnom privrednom društvu umanjuju se za glasačka prava vezana uz akcije koje drži isto privredno društvo, zavisno privredno društvo tog privrednog društva ili osoba koja deluje u svoje ime ali za račun tih privrednih društava.	31.5	Za utvrđivanje glasačkih prava i prava imenovanja i opoziva većine članova organa upravljanja u bilo kom zavisnom pravnom licu koje poseduje matično pravno lice uzimaju se u obzir navedena prava koja direktno poseduje to matično pravno lice, ali i prava koja indirektno preko svojih drugih pravnih lica ili drugih povezanih lica poseduje matično pravno lice. Navedena prava se umanjuju za prava: a) u vezi sa akcijama, odnosno udelima, koji se drže u korist lica koje nije ni matično, ni zavisno pravno lice tog matičnog pravnog lica; ili b) u vezi sa akcijama, odnosno udelima: (a) koje služe kao jemstvo, pod uslovom da se ta prava koriste u skladu sa primljenim uputstvima u vezi sa tim jemstvom, ili (b) koje su u vezi sa odobravanjem kredita kao dela uobičajenih poslovnih aktivnosti, pod uslovom da se glasačka prava izvršavaju u interesu lica koje pruža jemstvo.		
22.6	Ne dovodeći u pitanje član 23. stav 9., matično privredno društvo sa svim svojim zavisnim privrednim društvima konsoliduju se bez obzira na to gde se nalaze sedišta tih zavisnih privrednih društava.	31.6.	Na uključivanje zavisnog pravnog lica u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj nema uticaja činjenica gde se nalazi sedište tog zavisnog pravnog lica (u zemlji ili u inostranstvu).	Potpuno usklađeno	
22.7	Ne dovodeći u pitanje ovaj član i članove 21. i 23., država članica može od svakog privrednog društva na koje se primenjuje njeno nacionalno pravo zahtevati sastavljanje konsolidovanih finansijskih			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	<p>izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju ukoliko:</p> <p>a) se tim privrednim društvom i jednim ili više drugih privrednih društava s kojima ono nije povezano, kako je opisano u stavu 1. ili 2., upravlja na jedinstvenoj osnovi u skladu s:</p> <p>(i) ugovorom sklopljenim s tim privrednim društvom, ili</p> <p>(ii) osnivačkim aktom ili statutom tih drugih privrednih društava, ili</p> <p>b) se administrativna, upravljačka ili nadzorna tela predmetnog privrednog društva i jednog ili više drugih privrednih društava s kojima ono nije povezano, kako je opisano u stavu 1. ili 2., sastoje uglavnom od istih osoba koje su na dužnosti u finansijskoj godini dok se ne sastave konsolidovani finansijski izveštaji.</p>				
22.8	<p>U slučaju kada se primenjuje opcija država članica iz stava 7., privredna društva opisana u tom stavu i sva njihova zavisna privredna društva konsoliduju se ako je jedno od ili više tih privrednih društava osnovano kao jedna od vrsta privrednih društava navedenih u aneksu I ili aneksu II.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
22.9	<p>Stav 6. ovog člana, član 23. stavovi 1., 2., 9. i 10. kao i članovi od 24. do 29. primenjuju se na konsolidovane finansijske izveštaje i konsolidovane izveštaje o poslovanju iz stava 7. ovog člana, podložno sledećim izmenama:</p> <p>a) upućivanje na matično privredno</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	<p>društvo smatra se upućivanjem na sva privredna društva navedena u stavu 7. ovog člana; i</p> <p>b) ne dovodeći u pitanje član 24. stav 3., stavke „kapital“, „emisiona premija“, „revalorizaciona rezerva“, „rezerve“, „prenesena dobit ili gubitak“ i „dobitak ili gubitak finansijske godine“, koje treba uključiti u konsolidovane finansijske izveštaje zbirni su iznosi koji se mogu pripisati svakom privrednom društvu navedenom u stavu 7. ovog člana.</p>				
23.1	Male grupe privrednih društava izuzete su od obaveze sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju, osim ako je neko od povezanih privrednih društava društvo od javnog interesa.	32.1.	Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja izuzimaju se male grupe, osim ako je najmanje jedan član grupe društvo od javnog interesa.	Potpuno usklađeno	
23.2	Države članice mogu izuzeti srednje grupe privrednih društava od obaveze sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju, osim ako je neko od povezanih privrednih društava društvo od javnog interesa.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Zakonodavac se opredelio da ne prihvati datu mogućnost.
23.3	Bez obzira na stavove 1. i 2. ovog člana, država članica u sledećim slučajevima izuzima od obaveze izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju svako matično privredno društvo (izuzeto privredno društvo) na koje se primenjuje njihovo nacionalno pravo, a koje je ujedno i zavisno privredno društvo, uključujući i društvo od javnog interesa	32.2 i 32.3.	Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja izuzima se i matično pravno lice koje je istovremeno zavisno pravno lice svom matičnom pravnom licu (u daljem tekstu: posedovano matično pravno lice), uključujući i društvo od javnog interesa, osim ako je u pitanju društvo čije su hartije od vrednosti uključene u trgovanje u smislu propisa kojim se reguliše tržište kapitala ili bilo	Potpuno usklađeno	

	<p>osim ako je to društvo od javnog interesa obuhvaćen članom 2. stavom 1. tačkom a), na čije se vlastito matično privredno društvo primenjuje pravo države članice i:</p> <p>a) matično privredno društvo izuzetog privrednog društva drži sve udele ili akcije u izuzetom privrednom društvu. Udeli ili akcije u izuzetom privrednom društvu koje drže članovi njenih administrativnih, upravljačkih ili nadzornih tela u skladu sa zakonskom obavezom ili obavezom u osnivačkom aktu ili statutu privrednog društva, u tu se svrhu ne uzimaju u obzir; ili</p> <p>b) matično privredno društvo izuzetog privrednog društva drži 90 % ili više udela ili akcija u izuzetom privrednom društvu, a ostali akcionari ili članovi izuzetog privrednog društva su odobrili izuzeće.</p>		<p>koje države članice.</p> <p>Da bi posedovano matično pravno lice bilo izuzeto od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja potrebno je da njegovo matično pravno lice primenjuje ovaj zakon ili pravo države članice i da:</p> <p>1) matično pravno lice posedovanog matičnog pravnog lica drži sve udele ili akcije u posedovanom matičnom pravnom licu. Udeli ili akcije u posedovanom matičnom pravnom licu koje drže samo posedovano matično pravno lice, članovi njegovih organa upravljanja u skladu sa zakonom ili obavezom u osnivačkom aktu ili statutu tog pravnog lica, u tu svrhu se ne uzimaju u obzir; ili</p> <p>2) matično pravno lice izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica drži 90 procenata ili više udela ili akcija u izuzetom posedovanom matičnom pravnom licu, a ostali akcionari ili članovi izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica su se u pisanoj formi saglasili da to posedovano matično pravno lice ne sastavlja konsolidovani godišnji finansijski izveštaj.</p>		
23.4	<p>Izuzeci iz stava 3. zavise od ispunjenja svih sledećih uslova:</p> <p>a) izuzeto privredno društvo i, ne dovodeći u pitanje stav 9., sva njegova zavisna privredna društva konsoliduju se u finansijskim izveštajima veće grupe privrednih društava na čije se matično privredno društvo primenjuje pravo države članice;</p> <p>b) konsolidovane finansijske izveštaje</p>	32.4.	<p>Izuzeci iz stava 3. ovog člana se mogu primeniti kada su ispunjeni sledeći uslovi:</p> <p>1) godišnji finansijski izveštaji izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica i finansijski izveštaji svih njegovih zavisnih pravnih lica koja bi ono inače uključilo u svoj konsolidovani godišnji finansijski izveštaj konsoliduju se u finansijskom izveštaju veće grupe pravnih lica na čije se matično pravno lice primenjuje ovaj zakon;</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>iz tačke a) i konsolidovan izveštaj o poslovanju veće grupe privrednih društava sastavlja matično privredno društvo te grupe, u skladu s pravom države članice koje se primenjuje na matično privredno društvo, u skladu s ovom direktivom ili međunarodnim računovodstvenim standardima usvojenim u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002;</p> <p>v) za izuzeto privredno društvo objavljuju se sledeći dokumenti na način propisan pravom države članice koje se primenjuje na izuzeto privredno društvo, u skladu s članom 30.:</p> <p>(i) konsolidovani finansijski izveštaji iz tačke a) i konsolidovani izveštaj o poslovanju iz tačke b),</p> <p>(ii) revizorski izveštaj, i</p> <p>(iii) prema potrebi, dodatak iz stava 6.</p> <p>Ta država članica može zahtevati objavu dokumenata iz tačkaka (i), (ii) i (iii) na svom službenom jeziku, kao i overeni prevod;</p> <p>g) napomene uz godišnje finansijske izveštaje izuzetih privrednih društava obelodanjuju sledeće:</p> <p>(i) naziv i sedište matičnog privrednog društva koje sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje iz tačke a), i</p> <p>(ii) izuzeće od obaveze sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanog izveštaja o poslovanju.</p>		<p>2) godišnji finansijski izveštaji izuzetog posedovanog matičnog pravnog lica i finansijski izveštaji svih njegovih zavisnih pravnih lica koja bi ono inače uključilo u svoj konsolidovani godišnji finansijski izveštaj konsoliduju se u finansijskom izveštaju veće grupe pravnih lica na čije se matično pravno lice primenjuje pravo države članice;</p> <p>3) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj iz tač. 1) ili 2) ovog stava i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju veće grupe pravnih lica sastavlja matično pravno lice te grupe, u skladu sa ovim zakonom;</p> <p>4) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj iz tač. 1) ili 2) ovog stava i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju veće grupe pravnih lica sastavlja matično pravno lice te grupe, u skladu sa MSFI;</p> <p>5) izuzeto posedovano matično pravno lice objavljuje sledeća dokumenta na način propisan za dostavljanje dokumentacije uz finansijske izveštaje u skladu sa članom 45. ovog zakona:</p> <p>(1) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju iz tačke 3) ovog stava; ili</p> <p>(2) konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju iz tačke 4) ovog stava; i</p> <p>(3) revizorski izveštaj.</p> <p>6) izuzeto posedovano matično pravno lice u Napomenama uz finansijske izveštaje u okviru svog redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja obelodanilo je:</p> <p>(1) naziv i sedište matičnog pravnog lica</p>		
--	---	--	---	--	--

			koje sastavlja konsolidovani godišnji finansijski izveštaj iz tačke 3), odnosno tačke 4) ovog stava i (2) izuzeće od obaveze sastavljanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju, sa obrazloženjem razloga za to izuzeće.		
23.5	U slučajevima koji nisu obuhvaćeni stavom 3., država članica može, ne dovodeći u pitanje stavove 1., 2. i 3. ovog člana, od obaveze sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja i konsolidovanog izveštaja rukovodstva, izuzeti svako matično privredno društvo (izuzeto privredno društvo) na koje se primenjuje njeno nacionalno pravo, a koje je ujedno i zavisno privredno društvo, uključujući i subjekt od javnog interesa osim ako je taj subjekt od javnog interesa obuhvaćen članom 2. stav 1. tačkom a), na čije se matično privredno društvo primenjuje pravo određene države članice, pod uslovom da su ispunjeni svi uslovi iz stava 4. i pod uslovom: a) da akcionari ili članovi izuzetog privrednog društva koji u upisanom kapitalu tog privrednog društva poseduju određeni najmanji udeo nisu zatražili sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja najmanje šest meseci pre isteka finansijske godine; b) najmanji udeo iz tačke a) ne prelazi sledeća ograničenja: (i) 10% upisanog kapitala za javna			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Zakonodavac se opredelio da ne prihvati datu mogućnost.

	<p>društva s ograničenom odgovornošću i komanditna akcionarska društva; i</p> <p>(ii) 20% upisanog kapitala za druge vrste privrednih društava;</p> <p>v) da država članica ne uslovljava izuzeće:</p> <p>(i) postavljanjem uslova da se na matično privredno društvo koje je sastavilo konsolidovani finansijski izveštaj iz stava 4. tačke a) primenjuje nacionalno pravo države članice koja odobrava izuzeće; ili</p> <p>(ii) postavljanjem uslova o sastavljanju i reviziji tih finansijskih izveštaja.</p>				
23.6	<p>Država članica može izuzeća predviđena u stavovima 3. i 5. uslovljavati pružanjem dodatnih informacija u skladu s ovom direktivom, u konsolidovanim finansijskim izveštajima iz stava 4. tačke a), ili u njihovom dodatku, ako se takve informacije zahtevaju od privrednih društava na koja se primenjuje nacionalno pravo predmetne države članice, a koja su obavezna da sastavljaju konsolidovane finansijske izveštaje i nalaze se u istim okolnostima.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Zakonodavac se opredelio da ne prihvati datu mogućnost.
23.7	<p>Stavovi od 3. do 6. primenjuju se ne dovodeći u pitanje zakonodavstvo država članica o sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih izveštaja o poslovanju ako se ti dokumenti zahtevaju:</p> <p>a) za obaveštavanje zaposlenih ili njihovih predstavnika; ili</p> <p>b) od strane upravne ili sudske vlasti za</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Zakonodavac se opredelio da ne prihvati datu mogućnost.

	njihove potrebe.				
23.8	<p>Ne dovodeći u pitanje stavove 1., 2., 3. i 5. ovog člana, država članica koja predviđa izuzetke od stava 3. i 5. ovog člana može od obaveze sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja i konsolidovanog izveštaja rukovodstva izuzeti i svako matično privredno društvo (izuzeto privredno društvo) na koje se primenjuje njeno nacionalno pravo, a koje je ujedno i zavisno privredno društvo, uključujući i subjekt od javnog interesa, osim ako je to društvo od javnog interesa obuhvaćeno članom 2. stavom 1. tačkom a), na čije se matično privredno društvo ne primenjuje pravo određene države članice, pod uslovom da su ispunjeni svi sledeći uslovi:</p> <p>a) izuzeto privredno društvo i, ne dovodeći u pitanje stav 9., sva njegova zavisna privredna društva konsoliduju se u finansijskim izveštajima veće grupe privrednih društava;</p> <p>b) konsolidovani finansijski izveštaji iz tačke a) i, ukoliko je to primenljivo, konsolidovan izveštaj o poslovanju su sastavljeni:</p> <p>(i) u skladu s ovom direktivom,</p> <p>(ii) u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima usvojenim u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002;</p> <p>(iii) na način ekvivalentan konsolidovanim finansijskim izveštajima i konsolidovanim izveštajima o</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Zakonodavac se opredelio da ne prihvati datu mogućnost.

	<p>poslovanju sastavljenim u skladu s ovom direktivom; ili</p> <p>(iv) na način ekvivalentan međunarodnim računovodstvenim standardima utvrđenim u skladu s Uredbom Komisije (EZ) br. 1569/2007 od 21. decembra 2007. godine o uspostavljanju mehanizma za utvrđivanje istovetnosti računovodstvenih standarda koje primenjuju izdavaoci hartija od vrednosti iz trećih zemalja u skladu s direktivama 2003/71/EZ i 2004/109/EZ Evropskog parlamenta i Saveta ⁽⁶⁾;</p> <p>v) reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja iz tačke a) sproveo je jedan ili više ovlašćenih revizora ili revizorskih društava ovlašćenih za reviziju finansijskih izveštaja u skladu s nacionalnim pravom koje se primenjuje na privredno društvo koje je sastavilo te izveštaje.</p> <p>Primenjuje se stav 4. tačke v) i g) i stavovi 5., 6. i 7.</p>				
23.9	<p>Privredno društvo, uključujući i društvo od javnog interesa, nije potrebno uključiti u konsolidovane finansijske izveštaje ukoliko je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova:</p> <p>a) u izuzetno retkim slučajevima, u slučaju kada informacije potrebne za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu s ovom direktivom nisu dostupne bez preteranih troškova ili</p>	32.6.	<p>Matično pravno lice nije dužno da u konsolidovani godišnji finansijski izveštaj uključi zavisno pravno lice, uključujući i društvo od javnog interesa, ukoliko je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova:</p> <p>1) u slučaju kada informacije potrebne za sastavljanje konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja u skladu sa ovom zakonom nisu dostupne bez preteranih troškova ili preteranog kašnjenja;</p>	Potpuno usklađeno	

⁶ Sl. list broj L 340, 22.12.2007, str. 66.

	<p>preteranog kašnjenja;</p> <p>b) akcije tog privrednog društva drže se isključivo s ciljem njihove naknadne preprodaje; ili</p> <p>v) ozbiljna dugoročna ograničenja bitno ometaju:</p> <p>(i) matično privredno društvo u ostvarenju svojih prava nad imovinom ili upravljanjem tim privrednim društvom; ili</p> <p>(ii) sprovođenje jedinstvenog upravljanja tim privrednim društvom koje se nalazi u jednom od odnosa definisanih u članu 22. stav 7.</p>		<p>2) akcije, odnosno udeli, tog zavisnog pravnog lica drže se isključivo sa ciljem njihove naknadne prodaje - matično pravno lice može da dokaže da aktivno radi na prodaji tih akcija, odnosno udela; ili</p> <p>3) postoje značajna dugoročna ograničenja koja bitno ometaju:</p> <p>(1) matično pravno lice u ostvarenju svojih prava nad imovinom ili upravljanjem tim zavisnim pravnim licem; ili</p> <p>(2) sprovođenje jedinstvenog upravljanja tim zavisnim pravnim licem.</p>		
23.10	<p>Ne dovodeći u pitanje član 6. stav 1. tačku b), član 21. i stavove 1. i 2. ovog člana, svako matično privredno društvo, uključujući i društva od javnog interesa, izuzima se od obaveze navedene u članu 22. ukoliko:</p> <p>a) ono ima samo zavisna privredna društva koja su nematerijalna, bilo pojedinačno ili kao celina; ili</p> <p>b) se sva njegova zavisna privredna društva mogu izuzeti od konsolidacije na osnovu stava 9. ovog člana.</p>	32.7.	<p>Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja izuzima se matično pravno lice, uključujući i društvo od javnog interesa, ako:</p> <p>1) ono ima samo zavisna pravna lica koja su, bilo pojedinačno ili u konsolidovanom zbiru, sa stanovišta izrade konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja materijalno beznačajna; ili</p> <p>2) se sva njegova zavisna pravna lica mogu izuzeti od konsolidovanja na osnovu stava 6. ovog člana.</p>	Potpuno usklađeno	
24.1	<p>Poglavlja 2. i 3. se primenjuju na konsolidovane finansijske izveštaje, uzimajući u obzir neophodna usklađivanja koja proističu iz posebnih obeležja konsolidovanih finansijskih izveštaja u poređenju s godišnjim finansijskim izveštajima.</p>	24	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala,</p>	Potpuno usklađeno	

			nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.		
24.2	Imovina i obaveze privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom u potpunosti se uključuju u konsolidovani bilans stanja.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
24.3	Knjigovodstvene vrednosti akcija ili udela u kapitalu privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom prebijaju se s udelom koji one predstavljaju u kapitalu i rezervama tih privrednih društava u skladu sa sledećim: a) izuzev u slučaju akcija ili udela u kapitalu matičnog privrednog društva koje drži to isto privredno društvo ili drugo privredno društvo obuhvaćeno konsolidacijom, koje se smatraju vlastitim akcijama ili udelima u skladu s poglavljem 3., to prebijanje se vrši na osnovu knjigovodstvenih vrednosti na datum kada su ta privredna društva prvi put obuhvaćena konsolidacijom. Razlike koje se javljaju pri takvim prebijanjima unose se u najvećoj mogućoj meri direktno u stavke konsolidovanog bilansa stanja čije su vrednosti iznad ili ispod njihove knjigovodstvene vrednosti; b) država članica može dozvoliti ili zahtevati da se prebijanje izvrši na osnovu vrednosti prepoznatljivih stavki aktive i pasive na datum sticanja akcija ili	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	

	<p>udela ili, u slučaju sticanja u dve ili više faza, na dan kada je privredno društvo postalo zavisno privredno društvo;</p> <p>v) razlika preostala po primeni tačke a) ili koja proističe iz primene tačke b) prikazuje se u konsolidovanom bilansu stanja kao gudvil;</p> <p>g) metode korišćene za izračunavanje vrednosti gudvila i sve značajne promene vrednosti u odnosu na prethodnu finansijsku godinu obrazlažu se u napomenama uz finansijske izveštaje;</p> <p>d) ukoliko država članica odobrava prebijanje pozitivnog i negativnog gudvila, u napomene uz finansijske izveštaje unosi se analiza gudvila;</p> <p>đ) negativni gudvil se može preneti u konsolidovani bilans uspeha ako je takav postupak u skladu s načelima utvrđenim u poglavlju 2.</p>				
24.4	<p>U slučaju kada akcije ili udele u zavisnim privrednim društvima obuhvaćenim konsolidacijom drže osobe koje nisu privredna društva obuhvaćena konsolidacijom, iznos koji se pripisuje tim akcijama ili udelima prikazuje se u konsolidovanom bilansu stanja kao učešće bez prava kontrole.</p>	24	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.</p>	Potpuno usklađeno	
24.5	<p>Prihodi i rashodi privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom u potpunosti se uključuju u konsolidovani bilans uspeha.</p>	24	<p>Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se</p>	Potpuno usklađeno	

			pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.		
24.6	Iznos dobitka ili gubitka koji se pripisuje akcijama ili udelima iz stava 4. prikazuje se odvojeno u konsolidovanom bilansu uspeha kao dobitak ili gubitak koji se pripisuje učešću bez prava kontrole.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
24.7	Konsolidovani finansijski izveštaji prikazuju imovinu, obaveze, finansijsko stanje i dobitak ili gubitak privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom kao da se radi o jednom privrednom društvu. Iz konsolidovanih finansijskih izveštaja eliminiše se posebno sledeće: a) dugovanja i potraživanja između privrednih društava; b) prihodi i rashodi koji se odnose na transakcije između privrednih društava; i v) dobit i gubici nastali iz transakcija između privrednih društva, ako su uključeni u knjigovodstvenu vrednost imovine.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
24.8	Konsolidovani finansijski izveštaji sastavljaju se na isti datum kao i godišnji finansijski izveštaji matičnog privrednog društva. Država članica može, međutim, dozvoliti ili zahtevati sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja na neki drugi datum kako bi se uzeli u obzir	31.7.	Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj sastavlja se pod istim datumom kao i redovni godišnji finansijski izveštaj matičnog pravnog lica.	Potpuno usklađeno	

	<p>datumi bilansa stanja većine privrednih društava ili najvažnijih privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom, pod uslovom:</p> <p>a) da je ta činjenica obelodanjena u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje i da je za to dato obrazloženje;</p> <p>b) da se uzimaju u obzir ili obelodane važni događaji koji se odnose na imovinu i obaveze, finansijsko stanje i dobit ili gubitak privrednog društva obuhvaćenog konsolidacijom, a koji su nastali između datuma bilansa stanja tog privrednog društva i datuma konsolidovanog bilansa stanja; i</p> <p>v) u slučaju kada datum bilansa stanja privrednog društva prethodi ili sledi datumu konsolidovanog bilansa stanja za više od tri meseca, to se privredno društvo konsoliduje na osnovu privremenih izveštaja sastavljenih na datum konsolidovanog bilansa stanja.</p>				
24.9	<p>Ako se sastav privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom znatno promenio tokom finansijske godine, konsolidovani finansijski izveštaji treba da sadrže informacije koje dopuštaju da poređenje uzastopnih grupa konsolidovanih finansijskih izveštaja ima smisla. Ova se obaveza može ispuniti izradom usklađenog uporednog bilansa stanja i usklađenog uporednog bilansa uspeha.</p>	31.11.	<p>Ako se sastav grupe pravnih lica obuhvaćenih konsolidovanjem promenio tokom poslovne godine, konsolidovani godišnji finansijski izveštaj treba da sadrži informacije koje omogućavaju poređenje uzastopnih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja grupe. Obaveza iz stava 11. ovog člana ispunjava se izradom usklađenog uporednog Bilansa stanja i usklađenog uporednog Bilansa uspeha i njihovim prezentovanjem u Konsolidovanim Napomenama uz finansijske izveštaje.</p>	Potpuno usklađeno	

24.10	Imovina i obaveze uključene u konsolidovane finansijske izveštaje odmeravaju se na jedinstvenoj osnovi i u skladu s poglavljem 2.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
24.11	Privredno društvo koje sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje mora primenjivati iste osnove odmeravanja kao u svojim godišnjim finansijskim izveštajima. Međutim, države članice mogu dozvoliti ili zahtevati upotrebu drugih osnova odmeravanja za konsolidovane finansijske izveštaje u skladu s poglavljem 2. U slučaju kada se koristi ovo odstupanje, ta se činjenica, kao i razlozi za to odstupanje, obelodanjuju u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
24.12	U slučaju kada je odmeravanje imovine i obaveza koje se uključuju u konsolidovani finansijski izveštaj izvršilo privredno društvo obuhvaćeno konsolidacijom koristeći osnove drugačije od onih korišćenih za potrebe konsolidacije, te je stavke potrebno ponovo odmeravati u skladu s osnovama korišćenim pri konsolidaciji. Odstupanja od ovog zahteva dopuštena su u izuzetnim slučajevima. Svako takvo odstupanje mora biti obelodanjeno u napomenama uz konsolidovane	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	

	finansijske izveštaje i za to mora biti dato obrazloženje.				
24.13	Odložena poreska sredstva iskazuju se pri konsolidaciji pod uslovom da će za jedno od privrednih društava obuhvaćenih konsolidacijom u doglednoj budućnosti verovatno doći do troška za plaćanje poreza.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
24.14	U slučaju kada je imovina koja se uključuje u konsolidovane finansijske izveštaje podvrgnuta značajnoj ispravki vrednosti samo u poreske svrhe, ta se imovina uključuje u konsolidovane finansijske izveštaje tek nakon eliminisanja takvih ispravki.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
25.1	Država članica može zahtevati ili dozvoliti prebijanje knjigovodstvenih vrednosti akcija ili udela u kapitalu privrednog društva obuhvaćenog konsolidacijom samo s odgovarajućim procentom kapitala, pod uslovom da privredna društva koja se udružuju poslovnom kombinacijom naposljetku kontroliše ista strana i pre i nakon poslovne kombinacije, i da taj nadzor nije privremen.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
25.2	Sve razlike koje se javljaju kao rezultat primene stava 1. dodaju se konsolidovanim rezervama ili se, prema potrebi, od njih oduzimaju.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih	Potpuno usklađeno	

			finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.		
25.3	Primena metoda opisanog u stavu 1., rezultirajuće kretanje rezervi i nazivi i sedišta predmetnih privrednih društva obelodanjuju se u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
26.1	Ukoliko privredno društvo obuhvaćeno konsolidacijom upravlja drugim privrednim društvima zajednički s jednim ili više privrednih društava koja nisu obuhvaćena tom konsolidacijom, države članice mogu dozvoliti ili zahtevati uključenje tog drugog privrednog društva u konsolidovane finansijske izveštaje u meri u kojoj privredno društvo obuhvaćeno konsolidacijom ima prava u kapitalu tog drugog privrednog društva .			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
26.2	Član 23. stavovi 9. i 10. i član 24. primenjuju se <i>mutatis mutandis</i> na proporcionalnu konsolidaciju iz stava 1. ovog člana.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
27.1	U slučaju kada privredno društvo obuhvaćeno konsolidacijom ima privredno društvo povezano kapitalom, to povezano privredno društvo prikazuje se u konsolidovanom bilansu stanja kao odvojena stava s odgovarajućim			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	naslovom.				
27.2	<p>Kada se ovaj član primenjuje prvi put na povezano privredno društvo, takvo se povezano privredno društvo prikazuje u konsolidovanom bilansu stanja ili:</p> <p>a) po knjigovodstvenoj vrednosti izračunatoj u skladu s pravilima odmeravanja utvrđenim u poglavljima 2. i 3. Razlika između te vrednosti i iznosa koji odgovara obimu kapitala i rezervi, koji u tom povezanom privrednom društvu predstavlja vlasnički udeo, prikazuje se odvojeno u konsolidovanom bilansu stanja ili u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje. Ta razlika se izračunava na datum od kojeg se taj metod primenjuje prvi put; ili</p> <p>b) u iznosu koji odgovara srazmeri kapitala povezanog privrednog društva i rezervi, koji predstavlja vlasnički udeo u tom povezanom privrednom društvu. Razlika između tog iznosa i knjigovodstvene vrednosti izračunate u skladu s pravilima odmeravanja utvrđenim u poglavljima 2. i 3. prikazuje se odvojeno u konsolidovanom bilansu stanja ili u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje. Ta razlika se izračunava na datum od kojeg se taj metod primenjuje prvi put.</p> <p>Država članica može propisati primenu jedne od opcija predviđenih u tačkama a) i b). U tim slučajevima, u konsolidovanom bilansu stanja ili napomenama uz konsolidovane</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	<p>finansijske izveštaje mora se naznačiti koja je od tih opcija korišćena.</p> <p>Pored toga, za potrebe tačaka a) i b), država članica može dozvoliti ili zahtevati i obračun razlike na datum sticanja akcija ili, ako su stečene u dve ili više faza, na datum kada je privredno društvo postalo povezano privredno društvo.</p>				
27.3	<p>U slučaju kada su imovina i obaveze povezanog privrednog društva vrednovane metodama drugačijim od onih korišćenih za konsolidaciju u skladu s članom 24. stav 11., one se za obračun razlike navedene u stavu 2. tačkama a) i b) mogu ponovo vrednovati metodama korišćenim za konsolidaciju. U slučaju kada takva ponovna procena vrednosti nije sprovedena, ta činjenica se obelodanjuje u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje. Države članice mogu zatražiti takve ponovne procene vrednosti.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
27.4	<p>Knjigovodstvena vrednost iz stava 2. tačke a) ili iznos koji odgovara srazmernom obimu kapitala i rezervi povezanog privrednog društva iz stava 2. tačke b), povećava se ili umanjuje za iznos bilo koje promene koja se tokom finansijske godine dogodila u srazmernom obimu kapitala i rezervi tako povezanog privrednog društva koji predstavlja taj suvlasnički udeo; umanjuje se za iznos dividendi koje odgovaraju tom suvlasničkom udelu.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
27.5	<p>U meri u kojoj se pozitivna razlika iz</p>			Potpuno	Norma nije obavezujuća

	stava 2. tačke a) ili b) ne može pripisati ni jednoj kategoriji imovine ili obaveza, s njom se postupa u skladu s pravilima koja se primenjuju na stavu „gudvil“ kako je određeno u članu 12. stavu 6. tački g), prvom podstavu člana 12. stav 11., članu 24. stavu 3. tački v) i aneksu III i aneksu IV.			usklađeno	
27.6	Srazmeran deo dobiti ili gubitka povezanog privrednog društva koji pripada suvlasničkim udelima takvih privrednih društava prikazuje se u konsolidovanom bilansu uspeha kao odvojena stava s odgovarajućim naslovom.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
27.7	Eliminisanja iz člana 24. stav 7. sprovode se u meri u kojoj su odgovarajuće činjenice poznate ili se mogu utvrditi.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
27.8	U slučaju kada povezano privredno društvo sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje, stavke od 1. do 7. primenjuju se na kapital i rezerve prikazane u tim konsolidovanim finansijskim izveštajima.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
27.9	Ovaj član nije potrebno primeniti ako suvlasnički udeli u kapitalu povezanog privrednog društva nisu materijalno značajni.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
28.1	U napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje, pored informacija zahtevanih ostalim odredbama ove direktive, navode se i informacije koje se zahtevaju u članovima 16., 17. i 18., tako da se olakša procena finansijskog stanja privrednih društava koja su u	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest

	<p>konsolidaciju uključena kao celina, uzimajući u obzir neophodna usklađenja koja proističu iz posebnih obeležja konsolidovanih finansijskih izveštaja u poređenju s godišnjim finansijskim izveštajima, uključujući sledeće:</p> <p>a) pri obelodanjivanju transakcija između povezanih strana, ne uključuju se transakcije između povezanih strana obuhvaćenih konsolidacijom koje su eliminisane konsolidacijom;</p> <p>b) pri obelodanjivanju prosečnog broja zaposlenih tokom finansijske godine, odvojeno se objavljuje broj zaposlenih tokom finansijske godine u privrednim društvima obuhvaćenim proporcionalnom konsolidacijom; i</p> <p>v) pri obelodanjivanju iznosa prihoda, pozajmica i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela, objavljuju se samo iznosi koje su matično privredno društvo i zavisna privredna društva odobrili članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela matičnog privrednog društva.</p>				meseci od dana stupanja na snagu zakona.
28	<p>Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje, pored informacija zahtevanih stavom 1., sadrže i sledeće informacije:</p> <p>a) za privredna društva obuhvaćena</p>	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna

	<p>konsolidacijom:</p> <p>(i) nazivi i sedišta tih privrednih društava,</p> <p>(ii) udeo u kapitalu koji u tim privrednim društvima, osim u matičnom privrednom društvu, drže privredna društva obuhvaćena konsolidacijom ili osobe koje deluju u svoje ime, a za račun takvih privrednih društva; i</p> <p>(iii) informaciju o tome na osnovu kojeg uslova, od onih navedenih u članu 22. stavovima 1., 2. i 7., nakon primene člana 22. stava 3., 4. i 5., je izvršena konsolidacija. Ta se objava, međutim, može izostaviti, u slučaju kada je konsolidacija izvršena na osnovu člana 22. stava 1. tačke a) i u slučaju kada su udeo u kapitalu i udeo u glasačkim pravima jednaki.</p> <p>Iste informacije se daju za privredna društva koja su izuzeta od konsolidacije na osnovu nematerijalnosti prema članu 6. stavu 1. tački i) i članu 23. stavu 10., pa se daje obrazloženje izuzimanja privrednog društva iz člana 23. stav 9.;</p> <p>b) nazivi i sedišta povezanih privrednih društava koja su obuhvaćena konsolidacijom kako je opisano u članu 27. stav 1., kao i udeo u njihovom kapitalu koji drže privredna društva obuhvaćena konsolidacijom ili osobe koje deluju u svoje ime a za račun takvih privrednih društava;</p> <p>v) nazivi i sedišta privrednih društava obuhvaćenih proporcionalnom konsolidacijom na osnovu člana 26.,</p>		<p>3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.</p>		<p>društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.</p>
--	--	--	---	--	--

	<p>elementi na kojima se zasniva zajedničko upravljanje tim privrednim društvima, kao i obim njihovog kapitala koji drže privredna društva obuhvaćena konsolidacijom ili osobe koje deluju u svoje ime a za račun takvih privrednih društava; i</p> <p>g) za sva privredna društva, osim onih navedenih u tačkama a), b) i v), u kojima privredna društva obuhvaćena konsolidacijom, bilo sama ili preko osoba koje deluju u svoje ime a za račun tih privrednih društava, imaju suvlasnički udeo:</p> <p>(i) naziv i sedište tih privrednih društava,</p> <p>(ii) udeo u kapitalu koji drže;</p> <p>(iii) iznos kapitala i rezervi i dobitak ili gubitak u poslednjoj finansijskoj godini predmetnog privrednog društva za koju je usvojen finansijski izveštaj.</p> <p>Informacije o iznosu kapitala i rezervi i dobitka ili gubitka mogu se izostaviti ako predmetno privredno društvo ne objavljuje svoju bilans stanja.</p>				
28.3	<p>Države članice mogu dozvoliti da informacije koje se zahtevaju u stavu 2. tačkama od a) do g) imaju oblik izjave koja se podnosi u skladu s članom 3. stavom 3. Direktive 2009/101/EZ. Činjenica da je takva izjava podneta objavljuje se u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje. Države članice mogu takođe dozvoliti da se te informacije izostave u slučaju kada</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	je njihova priroda takva da bi njihovo obelodanjivanje ozbiljno štetilo bilo kom od privrednih društava na koja se odnose. Države članice mogu takva izostavljanja usloviti prethodnim administrativnim ili sudskim odobrenjem. Svako takvo izostavljanje obelodanjuje se u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.				
29.1.	Konsolidovani izveštaj o poslovanju, pored informacija zahtevanih ostalim odredbama ove direktive, navodi informacije koje se zahtevaju u članovima 19. i 20., uzimajući u obzir neophodna usklađivanja koja proističu iz posebnih obeležja konsolidovanih izveštaja o poslovanju u poređenju s izveštajem o poslovanju, tako da se olakša ocena stanja privrednih društava koja su u konsolidaciju uključena kao celina.	36.1 i 36.2.	Obavezu sastavljanja konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju ima matično pravno lice koje saglasno članu 31. ovog zakona ima obavezu da sastavi konsolidovani godišnji finansijski izveštaj. Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sadrži informacije zahtevane člana 34. i kada je primenjivo čl. 35, 38. i 40. ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
29.2	Sledeća prilagođavanja informacija zahtevanih na osnovu člana 19. i 20. se primenjuju: a) pri izveštavanju o detaljima stečenih sopstvenih akcija, konsolidovani izveštaj o poslovanju navodi broj i nominalnu vrednost ili, ako ne postoji nominalna vrednost, knjigovodstvenu vrednost svih akcija matičnog privrednog društva koje drži to matično privredno društvo, zavisna privredna društva tog matičnog privrednog društva ili osoba koja deluje u svoje ime a za račun tih privrednih društava. Država članica može dozvoliti ili zahtevati obelodanjivanje tih	36.3.	Obveznik sastavljanja konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju dužan je da prilagodi informacije zahtevane odredbama čl. 34. i 35. ovog zakona: 1) pri izveštavanju o detaljima stečenih sopstvenih akcija u konsolidovanom godišnjem izveštaju o poslovanju navodi broj i nominalnu vrednost ili, ako ne postoji nominalna vrednost, knjigovodstvenu vrednost svih akcija matičnog pravnog lica koje drže to matično pravno lice, zavisna pravna lica tog matičnog pravnog lica ili lica koja deluju u svoje ime a za račun tih pravnih lica; 2) u izveštaju o korporativnom upravljanju pri izveštavanju o sistemima	Potpuno usklađeno	

	<p>pojednosti u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje;</p> <p>b) pri izveštavanju o sistemima interne kontrole i upravljanja rizikom, izveštaj o korporativnom upravljanju navodi osnovna obeležja sistema interne kontrole i upravljanja rizikom za privredna društva koja su u konsolidaciju uključena kao celina.</p>		<p>interne kontrole i upravljanju rizikom, navodi osnovna obeležja sistema interne kontrole i upravljanja rizikom za pravna lica koja su uključena kao celina u konsolidovane finansijske izveštaje.</p>		
29.3	<p>U slučaju kada se uz izveštaj o poslovanju zahteva i konsolidovani izveštaj o poslovanju, ta dva izveštaja se mogu predstaviti kao jedinstveni izveštaj.</p>	41.	<p>Matična pravna lica mogu da odluče da godišnji izveštaj o poslovanju i konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju prikažu kao jedan izveštaj koji treba da sadrži informacije od značaja za ekonomsku celinu.</p> <p>U slučaju iz stava 1. ovog člana, matično pravno lice dostavlja Agenciji odluku nadležnog organa o spajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju i konsolidovanog izveštaja o poslovanju u jedan izveštaj.</p>	Potpuno usklađeno	
29.a	<p>Subjekti od javnog interesa koji su matična pravna lica velike grupe koja na datume bilans na konsolidovanoj osnovi premašuje kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom finansijske godine u svoje konsolidovane izveštaje posloводства uključuju konsolidovano nefinansijsko izveštavanje koje sadrži informacije u meri nužnoj za razumevanje razvoja, rezultata poslovanja, položaja grupe te učinka njezinih aktivnosti koji se odnosi bar na okruženje, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem, uključujući: (a) kratak opis poslovnog modela grupe; (b)</p>	38.	<p>Obveznik konsolidovanog nefinansijskog izveštavanja je pravno lice u grupi koja je klasifikovana kao velika i koja na datum bilansa na konsolidovanoj osnovi prelazi kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom poslovne godine.</p> <p>Pravno lice iz stava 1. ovog člana u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje konsolidovani nefinansijski izveštaj.</p> <p>Izuzetno od stava 1. ovog člana, matično pravno lice koje je ujedno i zavisno pravno lice nije obveznik konsolidovanog nefinansijskog izveštavanja ako su to izuzeto posedovano matično pravno lice i njegova zavisna pravna lica, uključeni u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa ovim</p>	Potpuno usklađeno	

	<p>opis politika grupe u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljne analize koji se provode; (v) rezultate tih mera; (g) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje grupe, uključujući, kad je to relevantno i razmerno, njene poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzrokovati negativne učinke na tim područjima, te način na koji grupa upravlja tim rizicima; (d) nefinansijske ključne pokazatelje uspešnosti važne za određeno poslovanje. Ako grupa ne provodi mere povezane s jednim od navedenih pitanja ili više njih, u konsolidovanom nefinansijskom izveštaju navodi se jasno i razumno objašnjenje zašto se one ne sprovode. U konsolidovanom nefinansijskom izveštaju iz prvog podstava prema potrebi se uključuju pozivanja na iznose iskazane u konsolidovanim finansijskim izveštajima, kao i dodatna objašnjenja tih iznosa. Države članice mogu dopustiti da se u retkim slučajevima izostave informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tokom pregovora kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela koji deluju u okviru nadležnosti koje su im dodeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo naneti ozbiljnu štetu poslovnom položaju grupe, pod uslovom da takvo izostavljanje ne sprečava</p>	<p>članom i članom 36. ovog zakona. Pravno lice iz stava 1. ovog člana u svoj konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje konsolidovano nefinansijsko izveštavanje koje sadrži informacije neophodne za razumevanje razvoja, rezultata poslovanja, položaja grupe, kao i rezultate svojih aktivnosti koji se odnose minimum na zaštitu životne sredine, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi sa podmićivanjem, uključujući:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kratak opis poslovnog modela grupe; 2) opis politika grupe u vezi sa tim pitanjima, uključujući postupke osnovne analize koja se sprovodi; 3) rezultate tih mera; 4) osnovne rizike povezane sa tim pitanjima koji se odnose na poslovanje grupe, uključujući, kada je to relevantno i nužno, njene poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzrokovati negativne rezultate na tim područjima, kao i način na koji grupa upravlja tim rizicima; 5) nefinansijske ključne pokazatelje uspešnosti važne za određeno poslovanje. Ako grupa ne sprovodi mere povezane sa jednim od pitanja iz stava 3. ovog člana ili više njih, u konsolidovanom nefinansijskom izveštaju navodi razloge o njihovom nesprovođenju. <p>U konsolidovanom nefinansijskom izveštaju se prema potrebi uključuju pozivanja na iznose iskazane u konsolidovanom godišnjem finansijskom izveštaju, kao i dodatna</p>		
--	--	--	--	--

	<p>pošteno i objektivno razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja grupe te učinka njezinih aktivnosti. Prilikom propisivanja zahteva za obelodanjivanjem informacija iz prvog podstava, države članice obezbeđuju da se matično pravno lice može osloniti na nacionalne okvire, okvire Unije ili međunarodne okvire te da, u tom slučaju, matično poduzeće navodi na koje se okvire oslanja.</p> <p>Smatra se da je matično pravno lice ispunjavanjem obaveze iz stava 1. ispunilo i obavezu koja se odnosi na analizu nefinansijskih informacija iz trećeg podstava člana 19. stava 1. te iz člana 29.</p> <p>Matično pravno lice koje je ujedno i zavisno pravno lice izuzima se iz obaveze utvrđene u stavu 1. ako su to izuzeto matično pravno lice i njegova zavisna pravna lica uključeni u konsolidovane izveštaje posloводства ili zasebno izveštaje drugog pravnog lica sastavljeno u skladu s članom 29. i ovim članom.</p> <p>Ako matično pravno lice izradi zasebne izveštaje koje se odnose na istu finansijsku godinu i na celu grupu, bez obzira na to oslanja li se ili ne oslanja na nacionalne okvire, okvire Unije ili međunarodne okvire, te ako su tim izveštajem obuhvaćene informacije koje se zahtevaju za konsolidovano nefinansijsko izveštavanje kako je navedeno u stavu 1., države članice mogu to matično poduzeće izuzeti iz obaveze</p>		<p>objašnjenja tih iznosa.</p> <p>Izuzetno, grupa koja je obveznik nefinansijskog izveštavanja, može u konsolidovanom nefinansijskom izveštaju da izostavi informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tokom svog pregovora sa drugim licima kad bi, u skladu sa obrazloženim mišljenjem članova organa upravljanja koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo naneti ozbiljnu štetu poslovnom položaju grupe (ili neke od članica grupe), pod uslovom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja grupe, kao i rezultata njenih aktivnosti.</p> <p>Ispunjenjem obaveze iz stava 4. ovog člana smatra se da je pravno lice ispunilo i obavezu koja se odnosi na analizu nefinansijskih informacija iz člana 34. stava 4. tačka 2) i člana 36. ovog zakona.</p> <p>Obveznik revizije konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja je dužan da od društva za reviziju sa kojim je ugovorio reviziju svojih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja dobije potvrdu da je konsolidovani nefinansijski izveštaj sastavio u skladu sa odredbama ovog člana.</p>		
--	---	--	---	--	--

	<p>pripremanja konsolidovanog nefinansijskog izveštaja utvrđenog u stavu 1. pod uslovom da se to u zasebnom izveštaju (a) objavi zajedno s konsolidovanim izveštajem posloводства u skladu s članom 30.; ili (b) objavi na internetskoj stranici matičnog pravnih lica na koju se upućuje u konsolidovanom izveštaju posloводства u razumnom roku koji nije duži od šest meseci nakon datuma bilance. Stav 2. primenjuje se <i>mutatis mutandis</i> na matična pravnih lica koja izrađuju zasebno izveštaje iz prvog podstava ovog stava.</p> <p>Države članice obezbeđuju da ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo proveri je li dostavljeno konsolidovan nefinansijski izveštaj iz stava 1. ili zaseban izveštaj iz stava 4.</p> <p>Države članice mogu tražiti da informacije iz konsolidovanog nefinansijskog izveštaja iz stava 1. ili zasebnog izveštaja iz stava 4. proveri nezavisni pružatelj usluga provere.</p>				
30.1	<p>Države članice obezbeđuju da privredna društva u razumnom roku, koji ne prelazi 12 meseci od datuma bilansa stanja, objavljuju valjano odobrene godišnje finansijske izveštaje i izveštaj o poslovanju, zajedno s mišljenjem koje je dostavio ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo iz člana 34. ove direktive, kako je utvrđeno pravom svake države članice u skladu sa poglavljem 2. Direktive 2009/101/EZ.</p>	44.1 i 44.2.	<p>Pravna lica, odnosno preduzetnici dužni su da za statističke potrebe i radi javnog objavljivanja dostave Agenciji, redovne godišnje finansijske izveštaje za izveštajnu godinu, najkasnije do 31. marta naredne godine, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.</p> <p>Pravna lica, koja imaju poslovnu godinu različitu od kalendarske, dužna su da za statističke potrebe i radi javnog objavljivanja dostave Agenciji, redovne godišnje</p>	Potpuno usklađeno	

	Međutim, države članice mogu izuzeti privredna društva od obaveze objavljivanja izveštaja o poslovanju ako je primerak celog ili deo svakog takvog izveštaja lako dostupan na zahtev po ceni koja ne prelazi njegov administrativni trošak.		finansijske izveštaje za izveštajnu godinu, najkasnije u roku od tri meseca od datuma bilansa.		
30.2	<p>Države članice mogu privredno društvo na koje se odnosi aneks II, na koje se mere usklađivanja propisane ovom direktivom primenjuju na osnovu člana 1. stav 1. tačke b), izuzeti od objavljivanja njegovog finansijskog izveštaja u skladu s članom 3. Direktive 2009/101/EZ, pod uslovom da su ti finansijski izveštaji dostupni javnosti u sedištu privrednog društva, u sledećim slučajevima:</p> <p>a) svi članovi predmetnog privrednog društva koji imaju neograničenu odgovornost su privredna društva iz aneksa 1. na koje se primenjuju zakoni država članica, osim države članice čije se pravo primenjuje na to privredno društvo, a nijedno od tih privrednih društava sa svojim finansijskim izveštajima ne objavljuje finansijske izveštaje predmetnog privrednog društva;</p> <p>b) svi članovi predmetnog privrednog društva koji imaju neograničenu odgovornost su privredna društva na koja se ne primenjuju zakoni države članice, ali koja imaju pravni oblik uporediv s onima navedenim u Direktivi 2009/101/EZ.</p> <p>Kopije tih finansijskih izveštaja moraju</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća.

	biti dostupne na zahtev. Cena takve kopije ne može premašiti njen administrativni trošak.				
30.3	<p>Stav 1. primenjuje se u pogledu konsolidovanih finansijskih izveštaja i konsolidovanih izveštaja o poslovanju.</p> <p>U slučaju kada je privredno društvo sastavilo konsolidovani finansijski izveštaj a osnovano je kao jedno od vrsta privrednih društava navedenih u Aneksu II i nije prema nacionalnom pravu svoje države članice obavezno da objavi dokumente iz stava 1. na način jednak načinu koji se propisuje članom 3. Direktive 2009/101/EZ, ono mora bar obezbediti da su ti dokumenti dostupni javnosti u njegovom sedištu i kopija tih dokumenata mora biti dostupna na zahtev, a cena takve kopije ne sme premašiti njen administrativni trošak.</p>	47	<p>Podatke iz potpunih i računski tačnih finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja, kao i dokumentaciju iz čl. 44. - 46. ovog zakona, Agencija javno objavljuje na svojoj internet stranici, u okviru Registra finansijskih izveštaja, i o tome pravnom licu odnosno preduzetniku izdaje potvrdu koju istovremeno javno objavljuje na svojoj internet stranici.</p> <p>Agencija je dužna da finansijske izveštaje, Statistički izveštaj i dokumentaciju, iz stava 1. ovog člana, javno objavi na internet stranici u roku od 60 dana od dana prijema potpunog i računski tačnog finansijskog izveštaja, odnosno dokumentacije pravnog lica, odnosno preduzetnika.</p> <p>Ako se u postupku provere utvrdi da dostavljeni finansijski izveštaj pravnog lica, odnosno preduzetnika nije potpun i računski tačan ili da se nije razvrstao u skladu sa Zakonom, odnosno da nije dostavljena sva propisana dokumentacija, Agencija tom pravnom licu ili preduzetniku izdaje obaveštenje o utvrđenim nedostacima i objavljuje ga na internet stranici Agencije u okviru Registra finansijskih izveštaja.</p> <p>Utvrđene nedostatke iz stava 3. ovog člana pravno lice ili preduzetnik je dužan da otkloni najkasnije u roku od 30 dana od dana objavljivanja obaveštenja na internet stranici Agencije.</p> <p>Izveštaje, odnosno dokumentaciju iz čl. 44 -</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>46. ovog zakona, u kojima pravna lica i preduzetnici nisu otklonili utvrđene nedostatke, u skladu sa obaveštenjem iz st. 3. i 4. ovog člana, Agencija je dužna da javno objavi na svojoj internet stranici kao nepotpune i računski netačne, po isteku roka za postupanje po tom obaveštenju, a najkasnije do 30. septembra naredne godine za izveštajnu godinu.</p> <p>Agencija je dužna da pristup izveštajima i dokumentaciji iz st. 1. i 5. ovog člana za poslednje tri izveštajne godine omogući korisnicima na internet stranici Agencije, bez naknade.</p>		
31.1	Države članice mogu izuzeti mala preduzeća od obaveze objavljivanja bilansa uspeha i izveštaja o poslovanju.	34.5	Izuzetno od stava 1. ovog člana, mikro i mala pravna lica, osim ako su u pitanju društva od javnog interesa, nisu dužna da sastavljaju godišnji izveštaj o poslovanju, s tim što su informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela dužna da navedu u Napomenama uz finansijske izveštaje.	Potpuno usklađeno	Mala pravna lica nemaju obavezu sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju ali imaju obavezu sastavljanja Bilansa uspeha.
31.2	<p>Države članice mogu dozvoliti srednjim preduzećima da objave:</p> <p>a) skraćene bilanse stanja koji prikazuju samo stavke iz aneksa III i IV kojima prethode slovne oznake i rimski brojevi, i obelodanjujući odvojeno, bilo u bilansu stanja ili u napomenama uz finansijski izveštaj:</p> <p>(i) poziciju V naslov I tačku 3., poziciju V naslov II tačke 1., 2., 3. i 4., poziciju V naslov III tačke 1., 2., 3. i 4., poziciju G naslov II tačke 2., 3. i 6. i poziciju G naslov III tačke 1. i 2. u okviru „Aktive“ i poziciju V tačke 1., 2., 6., 7. i 9. u okviru</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.

	<p>„Kapitala, rezervi i obaveza“ u Aneksu III;</p> <p>(ii) poziciju V naslov I tačku 3., poziciju V naslov II tačke 1., 2., 3. i 4., poziciju V naslov III tačke 1., 2., 3. i 4., poziciju G naslov II tačke 2., 3. i 6., poziciju G naslov III tačke 1. i 2., poziciju D tačke 1., 2., 6., 7., i 9., i naslov I tačke 1., 2., 6., 7., i 9. u aneksu IV,</p> <p>(iii) informacije koje se zahtevaju u zgradama pod pozicijom G naslovom II u okviru „Aktive“ i pozicijom V u okviru „Kapitala, rezervi i obaveza“ u aneksu III, u ukupnom iznosu za sve predmetne pozicije i odvojeno za poziciju G naslov II tačke 2. i 3. u okviru „Aktive“ i poziciju V tačke 1., 2., 6., 7. i 9. u okviru „Kapitala, rezervi i obaveza“;</p> <p>(iv) informacije koje se zahtevaju kako je naznačeno u zgradama pod pozicijom G naslovom II u aneksu IV, u ukupnom iznosu za sve predmetne pozicije i odvojeno za poziciju G naslov II tačke 2. i 3.;</p> <p>b) skraćene napomene uz finansijski izveštaj bez informacija koje se zahtevaju u članu 17. stav 1. tačkama d) i i).</p> <p>Ovim stavom se ne dovodi u pitanje član 30. stav 1., u meri u kojoj se taj član odnosi na bilans uspeha, izveštaj o poslovanju i mišljenje ovlašćenog revizora ili revizorskog društva.</p>				
32.1	U slučaju kada se godišnji finansijski izveštaj i izveštaj o poslovanju objavljuju u celini, oni se reprodukuju u obliku i	45.2.	Pravna lica i preduzetnici, koji imaju obavezu revizije finansijskih izveštaja u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, dužni su da,	Potpuno usklađeno	

	<p>tekstu na osnovu kojih je ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo sastavilo svoje mišljenje. Oni treba da budu praćeni kompletnim tekstom revizorskog izveštaja.</p>	<p>uz redovne i konsolidovane godišnje finansijske izveštaje iz člana 44. ovog zakona, dostave Agenciji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) odluku o usvajanju redovnog, odnosno konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja; 2) godišnji izveštaj o poslovanju, odnosno konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju u skladu sa ovim zakonom; 3) revizorski izveštaj, koji je sastavljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, uz koji se prilažu finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije; 4) korigovane redovne godišnje finansijske izveštaje, odnosno korigovane konsolidovane finansijske izveštaje, usvojene od strane nadležnog organa, ako sadrže korekcije u odnosu na dostavljene finansijske izveštaje iz člana 44. ovog zakona. <p>Dokumentaciju iz stava 1. ovog člana pravna lica i preduzetnici dostavljaju Agenciji najkasnije do:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 30. juna naredne godine za redovne godišnje finansijske izveštaje; 2) 31. jula naredne godine za konsolidovane godišnje finansijske izveštaje <p>Dokumentaciju iz stava 1. ovog člana, potpisanu svojeručno ili kvalifikovanim elektronskim potpisom od strane ovlašćenog lica, zakonski zastupnik unosi u poseban informacioni sistem Agencije u skladu sa propisima koji uređuju elektronsko poslovanje i dostavlja Agenciji u elektronskom obliku.</p>		
--	--	---	--	--

32.2	<p>U slučaju kada se godišnji finansijski izveštaji ne objavljuju u celini, u skraćenim verzijama tih finansijskih izveštaja, kojima se ne prilaže izveštaj o reviziji, treba:</p> <p>a) navesti da je verzija koja je objavljena skraćena verzija;</p> <p>b) navodi se registar kome su predati finansijski izveštaji u skladu s članom 3. Direktive 2009/101/EZ ili, ako finansijski izveštaji još nisu predati, objavljuje se ta činjenica;</p> <p>v) navodi se da li su ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo izrazili pozitivno, mišljenje sa kvalifikacijom ili negativno mišljenje, odnosno da ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo nisu bili u mogućnosti da izraze revizorsko mišljenje;</p> <p>g) obelodanjuje se ukoliko se u revizorskom izveštaju spominju bilo kakva pitanja na koja su ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo posebno upozorili bez davanja revizorskog mišljenja sa kvalifikacijom.</p>			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća. Saglasno odredbama Nacrta zakona svi finansijski izveštaji objavljuju se u celini.
33.1	1. Države članice obezbeđuju da članovi administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela pravnih lica, delujući u okviru nadležnosti koje su im dodeljene na temelju nacionalnog prava, budu kolektivno odgovorni da se: (a) godišnji finansijski izveštaji, izveštaje posloводства, izveštaj o korporativnom upravljanju, ako se navodi odvojeno, te izveštaj iz člana 19.a stava 4. kao i (b)	43.	Finansijske izveštaje usvaja skupština ili drugi nadležni organ pravnog lica, odnosno preduzetnik. Zakonski zastupnik, organ upravljanja i nadzorni organ pravnog lica u skladu sa zakonom, odnosno preduzetnik, kao i odgovorno lice iz člana 15. ovog zakona, odnosno odgovorno lice iz člana 16. stav 4. ovog zakona, delujući u okviru nadležnosti koje su im zakonom i internom regulativom	Potpuno usklađeno	

	konsolidovani finansijski izveštaji, konsolidovani izveštaj posloводства, konsolidovani izveštaj o korporativnom upravljanju, ako se navodi odvojeno, te izveštaje iz člana 29.a stava 4. sastavljaju i objavljuju u skladu sa zahtevima ove Direktive i prema potrebi u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima koji su usvojeni u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002.		pravnog lica odnosno preduzetnika dodeljeni, kolektivno su odgovorni za istinito i pošteno prikazivanje: 1) redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju; 2) konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju. Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik pravnog lica, odnosno preduzetnik.		
33.2	Države članice obezbeđuju da se njihovi zakoni, uredbe i drugi propisi o odgovornosti, bar prema privrednom društvu, u vezi s povredom dužnosti iz stava 1., primenjuju na članove administrativnih, upravljačkih i nadzornih tela privrednog društva.	43.	Finansijske izveštaje usvaja skupština ili drugi nadležni organ pravnog lica, odnosno preduzetnik. Zakonski zastupnik, organ upravljanja i nadzorni organ pravnog lica u skladu sa zakonom, odnosno preduzetnik, kao i odgovorno lice iz člana 15. ovog zakona, odnosno odgovorno lice iz člana 16. stav 4. ovog zakona, delujući u okviru nadležnosti koje su im zakonom i internom regulativom pravnog lica odnosno preduzetnika dodeljeni, kolektivno su odgovorni za istinito i pošteno prikazivanje: 1) redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju; 2) konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju. Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik pravnog lica, odnosno preduzetnik.		
34.1	Države članice obezbeđuju da reviziju finansijskih izveštaja društava od javnog interesa, srednjih i velikih privrednih društava obavlja jedan ili više ovlašćenih revizora ili revizorskih društava koje su	33.1. i 33.2	Revizija redovnih godišnjih i konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja obavlja se u skladu sa propisima kojima se uređuje revizija. Društvo za reviziju takođe:	Potpuno usklađeno	

	<p>države članice ovlastile za obavljanje zakonskih revizija na osnovu Direktive 2006/43/EZ.</p> <p>Ovlašćeni revizori ili revizorska društva takođe:</p> <p>a) daju mišljenje o tome:</p> <p>(i) da li je izveštaj o poslovanju usklađen s finansijskim izveštajem za istu finansijsku godinu; i</p> <p>(ii) da li je izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu s važećim zakonskim odredbama;</p> <p>b) izjavljuju jesu li, u svetlu poznavanja i razumevanja privrednog društva i njegovog okruženja koje su stekli tokom revizije, utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u izveštaju o poslovanju i ističu prirodu takvih pogrešnih navoda.</p>		<p>1) daje mišljenje o tome:</p> <p>(1) da li je godišnji izveštaj o poslovanju usklađen sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajem za istu poslovnu godinu; i</p> <p>(2) da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama;</p> <p>2) sastavlja izjavu, u smislu da li je na osnovu poznavanja i razumevanja pravnog lica i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, utvrdilo materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju i ističe prirodu tih navoda.</p>		
34.2	Prvi podstav stava 1. primenjuje se <i>mutatis mutandis</i> na konsolidovane finansijske izveštaje. Drugi podstav stava 1. primenjuje se <i>mutatis mutandis</i> na konsolidovane finansijske izveštaje i konsolidovane izveštaje o poslovanju.	33.3	Odredbe stava 2. ovog člana shodno se primenjuju na konsolidovane godišnje finansijske izveštaje i na konsolidovane godišnje izveštaje o poslovanju.	Potpuno usklađeno	
34.3	Ovaj član ne primenjuje se na nefinansijske izveštaje iz člana 19.a stava 1. i konsolidovane nefinansijske izveštaje iz člana 29.a stava 1. niti na zasebna izveštaje iz člana 19.a stava 4. i člana 29.a stava 4.	33.1. i 33.2	Revizija redovnih godišnjih i konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja obavlja se u skladu sa propisima kojima se uređuje revizija. Društvo za reviziju takođe:	Potpuno usklađeno	
			<p>1) daje mišljenje o tome:</p> <p>(1) da li je godišnji izveštaj o poslovanju usklađen sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajem za istu poslovnu godinu; i</p> <p>(2) da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim</p>		

			odredbama; 2) sastavlja izjavu, u smislu da li je na osnovu poznavanja i razumevanja pravnog lica i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, utvrdilo materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju i ističe prirodu tih navoda.		
35.	<p>Član 28. Direktive 2006/43/EZ menja se i glasi: „Član 28. Revizorsko izveštavanje 1. Revizorski izveštaj uključuje:</p> <p>a) uvod u kom se, kao minimum, definišu finansijski izveštaji koji su predmet zakonske revizije, zajedno s okvirom finansijskog izveštavanja koji je primenjen pri njihovom sastavljanju;</p> <p>b) opis obima zakonske revizije u kom se, kao minimum, definišu standardi revizije u skladu s kojima je izvršena zakonska revizija;</p> <p>v) mišljenje revizora, koje može biti pozitivno, mišljenje sa kvalifikacijom ili negativno i u kom se jasno izražava mišljenje ovlašćenih revizora o tome:</p> <p>(i) da li godišnji finansijski izveštaj daje istinit i pošten prikaz u skladu s odgovarajućim okvirom za finansijsko izveštavanje, i</p> <p>(ii) ako je to primereno, o tome da li je godišnji finansijski izveštaj u skladu sa zakonskim zahtevima.</p> <p>Ako ovlašćeni revizor nije u mogućnosti da izrazi revizorsko mišljenje, u izveštaju se navodi je</p>	39	<p>Društvo za reviziju je dužno da sastavi revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji u skladu sa MSR i odredbama ovog zakona.</p> <p>Revizorski izveštaj, kao minimum, mora da sadrži sledeće:</p> <p>1) identifikacione podatke o subjektu revizije čiji su redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji predmet zakonske revizije;</p> <p>2) naziv redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja ili konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja sa navođenjem datuma ili perioda koji je obuhvaćen finansijskim izveštajem ili konsolidovanim finansijskim izveštajem;</p> <p>3) opis relevantnog zakonskog okvira koji je primenjen prilikom sastavljanja redovnih godišnjih finansijskih izveštaja ili konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja;</p> <p>4) opis obima zakonske revizije i MSR u skladu sa kojim je izvršena zakonska revizija;</p> <p>5) mišljenje licenciranog ovlašćenog revizora može biti pozitivno, mišljenje sa rezervom ili negativno i u njemu mora biti jasno navedeno da li redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji</p>	Potpuno usklađeno	U Nacrtu zakona o reviziji predloženi sadržaj revizorskog izveštaja je usklađen sa ovim zahtevom Direktive

	<p>odbijeno davanje mišljenja;</p> <p>g) upućivanje na sva pitanja na koja je ovlašćeni revizor posebno upozorio bez davanja kvalifikovanog revizorskog mišljenja;</p> <p>d) mišljenje i izjavu iz člana 34. stav 1. drugog podstava Direktive 2013/34/EU Evropskog parlamenta i Saveta od 26. juna 2013. godine o godišnjim finansijskim izveštajima, konsolidovanim finansijskim izveštajima i vezanim izveštajima za određene vrste privrednih društava, o izmeni Direktive 2006/43/EZ Evropskog parlamenta i Saveta i o stavljanju van snage direktiva Saveta 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (*).</p> <p>2. Revizorski izveštaj potpisuje ovlašćeni revizor i stavlja datum. Ako reviziju vrši revizorsko društvo, revizorski izveštaj potpisuje(-u) bar ovlašćeni revizor(i) koji vrši (-e) zakonsku reviziju u ime revizorskog društva. U izuzetnim situacijama države članice mogu predvideti da se taj potpis ne mora javno objaviti ako bi takva objava mogla dovesti do neposredne i značajne pretnje za ličnu sigurnost bilo koje osobe. U svakom slučaju, ime(na) te osobe (tih osoba) mora(ju) biti poznato(ta) nadležnim organima.</p> <p>3. Revizorski izveštaj koji se odnosi na konsolidovane finansijske izveštaje mora odgovarati zahtevima utvrđenim u stavovima 1. i 2. Pri izveštavanju o doslednosti izveštaja o poslovanju i finansijskih izveštaja u skladu sa stavom</p>		<p>finansijski izveštaji pružaju istinit i objektivan pregled finansijskog položaja pravnog lica u skladu sa relevantnim zakonskim okvirom;</p> <p>6) posebna upozorenja i probleme na koje licencirani ovlašćeni revizor želi da ukaže, ali bez izražavanja mišljenja sa rezervom;</p> <p>7) mišljenje i izjavu rukovodstva o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu, da li su redovni godišnji finansijski izveštaji sastavljeni u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i da li je licencirani revizor na osnovu znanja i dokaza koje je stekao tokom obavljanja zakonske revizije u subjektu revizije, utvrdio materijalno značenje pogrešne činjenice koje su sadržane u prezentaciji finansijskih izveštaja, uz opis prirode tih činjenica;</p> <p>8) izjavu o potencijalnim materijalno značajnim sumnjama u vezi sa događajima ili okolnostima koje mogu dovesti u pitanje sposobnost subjekta revizije za nastavak poslovanja;</p> <p>9) podatak o sedištu društva za reviziju.</p> <p>Izuzetno od stava 2. tačka 5) ovog člana, licencirani ovlašćeni revizor se može uzdržati od izražavanja mišljenja na redovne godišnje finansijske izveštaje ili konsolidovane godišnje finansijske izveštaje, ako nema adekvatne i dovoljno prikupljene revizorske dokaze i omogućen pristup informacijama zahtevane od klijenta revizije.</p> <p>U slučaju da je zakonsku reviziju društva od javnog interesa vršilo više društava</p>		
--	---	--	--	--	--

	<p>1. tačkom d), ovlašćeni revizor ili revizorsko društvo uzima u obzir konsolidovane finansijske izveštaje i konsolidovane izveštaje o poslovanju. Ukoliko se godišnji finansijski izveštaji matičnog privrednog društva prilažu uz konsolidovane finansijske izveštaje, revizorski izveštaji koji se zahtevaju u ovom članu mogu se spojiti.</p>	<p>za reviziju u skladu sa članom 34. ovog zakona, ona su dužna da se usaglase oko rezultata zakonske revizije i da, nakon toga, izdaju usaglašeni revizorski izveštaj sa mišljenjem. U slučaju da dođe do neslaganja, svako društvo za reviziju izdaje svoje mišljenje, a u posebnom dodatku revizorskog izveštaja navode razlog neslaganja. Navedeni razlozi neslaganja se dodatno obrazlažu Komisiji za reviziju tog društva.</p> <p>Revizorski izveštaj mora potpisati ključni revizorski partner koji vrši zakonsku reviziju. U slučaju da je zakonsku reviziju, u subjektu revizije, u skladu sa članom 34. ovog zakona, vršilo više društava za reviziju u isto vreme, usaglašeni revizorski izveštaj moraju potpisati svi licencirani ovlašćeni revizori koji su, ispred svog društva za reviziju, vršili zakonsku reviziju.</p> <p>Izuzetno od stava 5. ovog člana, potpis licenciranog ovlašćenog revizora ne mora biti dostupan javnosti, ako bi obelodanjivanje tog podatka moglo prouzrokovati neposrednu i direktnu pretnju ličnoj sigurnosti tog licenciranog ovlašćenog revizora.</p> <p>U slučaju iz stava 6. ovoga člana, društvo za reviziju je u obavezi da, pre izdavanja revizorskog izveštaja, obavesti Komisiju o imenu licenciranog ovlašćenog revizora i konkretnim razlozima koji postoje da ti podaci ne budu javno objavljeni i u isto vreme dostavi predmetni revizorski izveštaj sa potpisom licenciranog ovlašćenog revizora.</p> <p>Revizorski izveštaj o izvršenoj zakonskoj reviziji mora biti u skladu sa odredbama stava 2. tač. 1) - 7) ovog člana.</p>		
--	--	---	--	--

			<p>Prilikom izveštavanja o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa redovnim godišnjim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu u smislu stava 2. tačka 7) ovoga člana, društvo za reviziju uzima u obzir konsolidovane godišnje finansijske izveštaje i konsolidovane godišnje izveštaje o poslovanju subjekta revizije. Ako su redovni godišnji finansijski izveštaji matičnog društva priloženi uz konsolidovane godišnje finansijske izveštaje, revizorski izveštaji se mogu objediniti.</p> <p>Mišljenje licenciranog ovlašćenog revizora iz stava 2. tačka 5) ovoga člana, odnosi se finansijske izveštaje u celini.</p> <p>Ključna revizorska pitanja u smislu MSR primenjuju se na zakonsku reviziju javnih društava u smislu zakona kojim se uređuje tržište kapitala.</p> <p>Revizorski izveštaj se sastavlja i objavljuje, na srpskom jeziku.</p> <p>Uz revizorski izveštaj prilažu se redovni godišnji finansijski izveštaji ili konsolidovani godišnji finansijski izveštaji koji su bili predmet zakonske revizije.</p>		
36.1	<p>Države članice mogu izuzeti mikro preduzeća od nekih od ili svih sledećih obaveza:</p> <p>a) obaveze prikazivanja pozicije „Avansi i aktivna vremenska razgraničenja“ i „Obračunate obaveze i odloženi prihod“. U slučaju kada država članica koristi ovu opciju, može, samo u pogledu drugih davanja iz stava 2. tačke b) podtačke (vi) ovoga člana, takvim</p>	30.1	<p>Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.</p>	Potpuno usklađeno	<p>Norma nije obavezujuća. Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.</p>

	<p>privrednim društvima dozvoliti odstupanje od člana 6. stava 1. tačke g) u pogledu priznavanja pozicije „Avansi i aktivna vremenska razgraničenja“ i „Obračunate obaveze i odloženi prihod“, pod uslovom da se ova činjenica obelodani u napomenama uz finansijske izveštaje ili, u skladu s tačkom b) ovog podstava, na dnu bilansa stanja;</p> <p>b) obaveze izrade napomena uz finansijske izveštaje u skladu s članom 16., pod uslovom da su informacije koje se zahtevaju u članu 16. stavu 1. tačkama g) i d) ove direktive i članu 24. stavu 2. Direktive 2012/30/EU objavljene na dnu bilansa stanja;</p> <p>v) obaveze sastavljanja izveštaja o poslovanju u skladu s poglavljem 5., pod uslovom da su informacije koje se zahtevaju u članu 24. stavu 2. Direktive 2012/30/EU objavljene u napomenama uz finansijske izveštaje ili, u skladu s tačkom b) ovog stava, na dnu bilansa stanja;</p> <p>g) obaveze objavljivanja godišnjih finansijskih izveštaja u skladu s poglavljem 7. ove direktive, pod uslovom da su informacije bilansa stanja koje su sadržane u njima propisno podnete, u skladu s nacionalnim pravom, najmanje jednom nadležnom organu koje je imenovala predmetna država članica. Ukoliko nadležni organ nije centralni registar, trgovinski registar ili registar privrednih društava iz člana 3. stava 1. Direktive 2009/101/EZ, nadležni organ mora registru dostaviti podnete</p>				
--	--	--	--	--	--

	informacije.				
36.2	<p>Države članice mogu dozvoliti mikro preduzećima:</p> <p>a) da sastave samo skraćene bilanse stanja koji odvojeno prikazuju najmanje stavke kojima prethode slova iz aneksa III ili IV, prema potrebi. U slučajevima u kojima se primenjuje stav 1. tačka a) ovog člana, stavke pod pozicijom D u okviru „Aktive“ i pozicijom G u okviru „Pasive“ u aneksu III ili stavke pod pozicijama D i J u aneksu IV izuzimaju se iz bilansa stanja;</p> <p>b) da sastave samo skraćeni bilans uspeha koji odvojeno prikazuje najmanje sledeće stavke, prema potrebi:</p> <p>(i) poslovni prihod, (ii) ostali prihod, (iii) trošak sirovina i potrošnog materijala, (iv) trošak osoblja, (v) vrednosna usklađivanja, (vi) ostali troškovi, (vii) porez, (viii) dobitak ili gubitak.</p>	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
36.3	Države članice ne dopuštaju, niti zahtevaju primenu člana 8. na mikro preduzeće koje koristi neki od izuzetaka predviđenih u stavovima 1. i 2. ovog člana.	26.1	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.

36.4	U pogledu mikro preduzeća, godišnji finansijski izveštaji sastavljeni u skladu sa stavovima 1., 2. i 3. ovog člana smatraju se izveštajima koji daju istinit i pošten prikaz koji se zahteva u članu 4. stavu 3. pa se u skladu s tim član 4. stav 4. ne primenjuje na takve finansijske izveštaje.	29.1	Pravna lica, odnosno preduzetnici, dužni su da sastavljaju redovne godišnje finansijske izveštaje za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj, u skladu sa ovim zakonom i podzakonskim propisima donetim na osnovu ovog zakona.	Potpuno usklađeno	U Zakonu a ni u Pravilniku nije navedena ovakva smernica, ali se podrazumeva.
36.5	Ukoliko se primenjuje stav 1. tačka a) ovog člana, ukupni bilans stanja iz člana 3. stav 1. tačke a) sastoji se od imovine navedene u pozicijama od A do G u okviru „Aktive“ u aneksu III ili pozicijama od A do G u aneksu IV.	30.1	Ministar nadležan za poslove finansija propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
36.6	Ne dovodeći u pitanje ovaj član, države članice obezbeđuju da se u ostalim slučajevima mikro preduzeća smatraju malim preduzećima.	26.1	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica iz člana 2. tačka 2) ovog zakona, nezavisno od veličine, primenjuju podzakonski akt koji donosi ministar nadležan za poslove finansija, a koji se zasniva na opštim računovodstvenim načelima.	Potpuno usklađeno	Podzakonski akt kojim se uređuje priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mikro pravna lica i druga pravna lica biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
36.7	Države članice ne stavljaju na raspolaganje izuzeća predviđena u stavovima 1., 2. i 3. investicionim privrednim društvima ili finansijskim holding kompanijama.	6.12	Narodna banka Srbije, banke, društva za osiguranje, davaoci finansijskog lizinga, dobrovoljni penzijski fondovi, društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima, Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti, investicioni fondovi, društva za upravljanje investicionim fondovima, berze i brokersko-dilerska društva, platne institucije i institucije elektronskog novca, kao i faktoring društva u smislu ovog	Potpuno usklađeno	

			zakona smatraju se velikim pravnim licima.		
36.8	Države članice koje su počev od 19. jula 2013. godine donele zakone, uredbe i druge propise u skladu s Direktivom 2012/6/EU Evropskog parlamenta i Saveta od 14. marta 2012. godine o izmeni Direktive Saveta 78/660/EEZ o godišnjim finansijskim izveštajima za određene vrste privrednih društava u vezi mikro pravnih lica (⁷), mogu se izuzeti od zahteva određenih u članu 3. stavu 9. u pogledu preračunavanja pragova određenih u članu 3. stavu 1. u nacionalne valute pri primeni prve rečenice člana 53. stava 1.			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
36.9	Do 20. jula 2018. godine Komisija će Evropskom parlamentu, Savetu i Evropskom ekonomskom i socijalnom komitetu dostaviti izveštaj o stanju mikro preduzeća uzimajući posebno u obzir stanje na nacionalnom nivou u pogledu broja preduzeća obuhvaćenih kriterijumom veličine i smanjenje administrativnih opterećenja koja proističu iz izuzeća od zahteva za objavljivanje.			Neprenosivo	

37.1	Nezavisno od odredaba direktiva 2009/101/EZ i 2012/30/EU, država članica nije dužna da primenjuje odredbe ove direktive koje se odnose na sadržaj, reviziju i objavljivanje godišnjih finansijskih izveštaja i izveštaja o poslovanju na zavisna privredna društva na koja se primenjuje njeno nacionalno pravo, ako su ispunjeni sledeći uslovi: 1. matično privredno društvo podleže pravu države članice;			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
37.2	2. svi akcionari ili članovi zavisnog privrednog društva, za svaku finansijsku godinu u kojoj se primenjuje izuzeće, dali su saglasnost za izuzetak od takve obaveze;			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
37.3	3. matično privredno društvo izjavilo je da garantuje za sve obaveze koje preuzme zavisno privredno društvo;			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
37.4	4. zavisno privredno društvo objavilo je izjave iz tačaka 2. i 3. ovog člana kako je utvrđeno pravom države članice u skladu s poglavljem 2. Direktive 2009/101/EZ;			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
37.5	5. zavisno privredno društvo uključeno je u konsolidovani finansijski izveštaj koji je sastavilo matično privredno društvo u skladu s ovom direktivom;			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
37.6	6. izuzetak je objavljen u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje koje je sastavilo matično privredno društvo; i			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.
37.7	7. konsolidovani finansijski izveštaj iz tačke 5. ovog člana, konsolidovani izveštaj o poslovanju i revizorski izveštaj objavljeni su za zavisno privredno			Potpuno usklađeno	Norma je obavezujuća za države članice EU.

	društvo kako je utvrđeno pravom države članice u skladu s poglavljem 2. Direktive 2009/101/EZ;				
38.1	Države članice mogu zahtevati da privredna društva iz člana 1. stav 1. tačka a), na koja se primenjuje njihovo pravo i koja su u bilo kojem privrednom društvu navedenom u članu 1. stav 1. tačka b) („predmetno privredno društvo“) članovi s neograničenom odgovornošću, sastave, budu predmet revizije i objave zajedno sa svojim finansijskim izveštajima i finansijske izveštaje predmetnog privrednog društva u skladu s ovom direktivom; u tom slučaju, zahtevi ove direktive ne primenjuju se na to privredno društvo.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća.
38.2	Države članice nisu dužne da primene zahteve ove direktive na predmetno privredno društvo ukoliko: a) je finansijski izveštaj predmetnog privrednog društva sastavilo, bilo predmet revizije i objavilo, u skladu s odredbama ove direktive, privredno društvo koje: (i) je u tom predmetnom privrednom društvu član s neograničenom odgovornošću; i (ii) na njega se primenjuje pravo druge države članice; b) je predmetno privredno društvo uključeno u konsolidovane finansijske izveštaje koje je u skladu s ovom direktivom sastavilo, bili su predmet revizije i objavilo:				

	(i) privredno društvo koje je član s neograničenom odgovornošću; ili (ii) u slučaju kada je predmetno privredno društvo uključeno u konsolidovane finansijske izveštaje većeg broja privrednih društava koji su sastavljeni, bili su predmet revizije i objavljeni u skladu s ovom direktivom, matično društvo na koje se primenjuje pravo države članice. Svako takvo izuzimanje obelodanjuje se u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.				
38.3	U slučajevima iz stava 2. predmetno privredno društvo, na zahtev, objavljuje naziv privrednog društva koje objavljuje finansijske izveštaje.				
39.1	Država članica nije dužna da primenjuje odredbe ove direktive u vezi s revizijom i objavljivanjem bilansa uspeha na privredna društva na koja se primenjuje njihovo nacionalno pravo, a koja su matična privredna društva, ako su ispunjeni sledeći uslovi: 1. matično privredno društvo sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje u skladu s ovom direktivom i uključeno je u te konsolidovane finansijske izveštaje;			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
39.2	2. izuzetak je obelodanjen u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje koje je sastavilo matično privredno društvo;			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
39.3	3. izuzetak je obelodanjen u napomenama uz konsolidovane			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća

	finansijske izveštaje koje je sastavilo matično privredno društvo; i				
39.4	4. dobitak ili gubitak matičnog privrednog društva, utvrđen u skladu s ovom direktivom, prikazuje se u bilansu stanja matičnog privrednog društva.			Potpuno usklađeno	Norma nije obavezujuća
40	Osim ako je to izričito predviđeno ovom direktivom, države članice ne omogućavaju primenu pojednostavljenja i izuzetaka iz ove direktive društvima od javnog interesa. Društvo od javnog interesa primenjuje pravila kao velika privredna društva bez obzira na njegov poslovni prihod, ukupan bilans stanja ili prosečan broj zaposlenih tokom finansijske godine.	24	Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, nezavisno od veličine, primenjuju MSFI.	Potpuno usklađeno	
41.1	Za potrebe ovog poglavlja primenjuju se sledeće definicije: 1. „Privredno društvo koje deluje u ekstraktivnoj industriji“ znači privredno društvo s delatnošću koja uključuje istraživanje, traženje, otkrivanje, razvoj i vađenje minerala, nafte, nalazišta prirodnog gasa ili drugih materijala u okviru privrednih delatnosti navedenih u odeljku B. delovi od 05. do 08. aneksa I Uredbe (EZ) br. 1893/2006 Evropskog parlamenta i Saveta od 20. decembra 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih delatnosti <i>NACE</i> Revizija 2. ⁽⁸⁾ ;	2.1.31	pravno lice koje deluje u ekstraktivnoj industriji je pravno lice sa delatnošću koja uključuje istraživanje, traženje, otkrivanje, razvoj i vađenje uglja, sirove nafte i prirodnog gasa, metalnih ruda, ruda obojenih metala, ostalo rudarstvo i vađenje kamena, peska, gline, šljunka i dr.;	Potpuno usklađeno	
41.2	2. „Privredno društvo koje deluje u seči primarnih šuma“ znači privredno društvo	2.1.32	pravno lice koje se bavi sečom primarnih šuma je pravno lice koje obavlja delatnost sečenja	Potpuno usklađeno	

⁸ Sl. list broj L 393, 30.12.2006, str. 1.

	s delatnostima kako je navedeno u odeljku A, deo 02., grupa 02.2. aneksa I Uredbi (EZ) br. 1893/2006, u osnovnim šumama;		drva u šumi (ne uključuje sečenje drva u višegodišnjim zasadima);		
41.3	3. „Vlada“ znači bilo koji nacionalni, regionalni ili lokalni organ vlasti države članice ili treće zemlje. To uključuje i odeljenje, agenciju ili privredno društvo koje kontroliše taj organ vlasti, kako je utvrđeno u članu 22. stavovima od 1. do 6. ove direktive;	2.1.33	vlada, u smislu ovog zakona, je bilo koji nacionalni, regionalni ili lokalni organ vlasti Republike Srbije, države članice ili treće zemlje. To uključuje i odeljenje, agenciju ili privredno društvo koje kontroliše taj organ vlasti u smislu odredaba čl. 39. i 40. ovog zakona;	Potpuno usklađeno	
41.4	4. „Projekat“ znači operativne aktivnosti koje su uređene jednim ugovorom, licencom, zakupom, koncesijom ili sličnim zakonitim sporazumom i čine osnovu za plaćanje obaveza prema vladi. Mada, ukoliko je više takvih ugovora značajno međusobno povezano, onda ih treba smatrati projektom;	2.1.34	projekat, u smislu ovog zakona, predstavlja operativne aktivnosti koje su uređene jednim ugovorom, licencom, zakupom, koncesijom ili sličnim sporazumom i čini osnovu za plaćanje obaveza prema vladi. Ukoliko je više takvih ugovora značajno međusobno povezano, onda se smatraju jednim projektom.	Potpuno usklađeno	
41.5	5. „Plaćanje“ znači iznos koji je plaćen, bilo u novcu ili u robi, za aktivnosti, kako je opisano u tačkama 1. i 2., sledeće vrste: a) prava na proizvodnju; b) porezi na prihod, proizvodnju ili dobit društava, isključujući poreze na potrošnju kao što je porez na dodatnu vrednost, porez na lični dohodak ili porez na promet; v) povlastice; g) dividende; d) bonusi za potpisivanje, otkrivanje i proizvodnju; đ) naknade za licence, naknade za najam, ulazne naknade i ostale licence i/ili koncesije; i	2.1.35	plaćanje, u smislu ovog zakona, je iznos koji je plaćen, bilo u novcu, robi, uslugama ili pravima za aktivnosti pravnih lica iz tač. 31) i 32) ovog stava. Plaćanja mogu biti u obliku: (1) prava na proizvodnju; (2) poreza na prihod, proizvodnju ili dobit pravnih lica, isključujući poreze na potrošnju kao što je porez na dodatnu vrednost, porez na dohodak građana ili akcize; (3) povlastica; (4) dividendi; (5) bonusa za potpisivanje, otkrivanje i proizvodnju; (6) naknada za licence, naknade za najam, ulazne naknade i ostale licence i/ili koncesije; i	Potpuno usklađeno	

	e) plaćanja za unapređenje infrastrukture.		(7) plaćanja za unapređenje infrastrukture;		
42.1	Države članice zahtevaju od velikih privrednih društava i svih subjekata od javnog interesa koji deluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma da izrade i objave izveštaj o plaćanjima vladama na godišnjoj osnovi.	39.1 i 39. 2.	Društva od javnog interesa koja posluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma obavezna su da sastave i objave izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti na godišnjoj osnovi. Pravno lice iz stava 1. ovog člana u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti.	Potpuno usklađeno	
42.2	Ta se obaveza ne primenjuje na zavisno privredno društvo ili matično privredno društvo koje je obuhvaćeno pravom države članice u slučaju kada su ispunjena oba od sledeća dva uslova: a) matično privredno društvo podleže pravu države članice; i b) plaćanja vladama koje je izvršilo privredno društvo uključena su u konsolidovani izveštaj o plaćanjima vladama koje je izradilo to matično privredno društvo u skladu s članom 44.	39.3.	Izuzetno, matično ili zavisno pravno lice nije dužno da sastavlja izveštaj iz stava 1. ovog člana ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi: a) matično pravno lice je obveznik primene ovog zakona; b) matično pravno lice podleže pravu države članice; i v) plaćanja autoritetima vlasti koje je izvršilo pravno lice uključena su u konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti koje je izradilo to matično pravno lice u skladu sa članom 40. ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
43.1	Plaćanja koja iznose manje od 100.000 EUR u finansijskoj godini, bilo da su izvršena kao jednokratno plaćanje ili kao niz vezanih plaćanja, ne moraju se uzeti u obzir u izveštaju.	39.4.	Plaćanja koja iznose manje od 100.000 evra u dinarskoj protivvrednosti u poslovnoj godini, u smislu člana 6. stav 7. ovog zakona, bilo da su izvršena kao jednokratno plaćanje ili kao niz povezanih plaćanja, ne moraju se prikazati u izveštaju iz stava 1. ovog člana.	Potpuno usklađeno	
43.2	U izveštaju se obelodanjuju sledeće informacije u pogledu delatnosti na način opisan u članu 41. tačkama 1. i 2. za relevantnu finansijsku godinu: a) ukupan iznos plaćanja izvršenog	39.5. i 39. 6.	U izveštaju iz stava 1. ovog člana za svaku poslovnu godinu obelodanjuju se sledeće informacije: 1) ukupan iznos plaćanja izvršenog prema svakoj vladi;	Potpuno usklađeno	

	<p>prema svakoj vladi;</p> <p>b) ukupan iznos prema vrsti plaćanja, kako je određeno u članu 41. stavu 5. tačkama od a) do e) izvršenog prema svakoj vladi;</p> <p>v) u slučaju kada se ta plaćanja odnose na određeni projekat, ukupan iznos po vrsti plaćanja, kako je određeno u članu 41. stavu 5. tačkama od a) do e), uplaćen za svaki takav projekat i ukupan iznos plaćanja za svaki takav projekat.</p> <p>Plaćanja koje je privredno društvo izvršilo za obaveze koje su nametnute na nivou pravnog lica mogu se obelodaniti na tom nivou, a ne na nivou projekta.</p>		<p>2) ukupan iznos prema vrsti plaćanja, definisanih u članu 2. tačka 35) ovog zakona izvršenog prema svakoj vladi;</p> <p>3) u slučaju kada se ta plaćanja odnose na određeni projekat, ukupan iznos po vrsti plaćanja, definisanih u članu 2. tačka 34) ovog zakona, uplaćen za svaki takav projekat i ukupan iznos plaćanja za svaki takav projekat. Plaćanja koje je pravno lice izvršilo za obaveze koje su nametnute na nivou pravnog lica mogu se obelodaniti na tom nivou, a ne na nivou projekta.</p>		
43.3	Ako su vladama izvršena plaćanja u naturi, o njima se izveštava po vrednosti i, prema potrebi, po obimu. Dodatne napomene se navode kako bi se obrazložilo na koji način je određena njihova vrednost.	39.7.	Ako su autoritetima vlasti izvršena plaćanja u naturi, o njima se izveštava po vrednosti i prema potrebi po obimu, uz dodatne napomene o načinu za određivanje njihove vrednosti	Potpuno usklađeno	
43.4	Objavljivanje plaćanja iz ovog člana odražava suštinu, a ne oblik, predmetnog plaćanja ili delatnosti. Plaćanja i delatnosti ne mogu se veštački deliti niti spajati radi izbegavanja primene ove direktive.	39.8 i 39.9	Objavljivanje plaćanja iz ovog člana odražava suštinu, a ne oblik predmetnog plaćanja ili delatnosti. Plaćanja i delatnosti ne mogu se deliti, niti spajati, radi izbegavanja primene odredbi ovog zakona.	Potpuno usklađeno	
43.5	U slučaju država članica koje nisu usvojile evro, prag izražen u evrima određen u stavu 1. pretvara se u nacionalnu valutu: a) primenom kursne liste objavljene u <i>Službenom listu Evropske unije</i> na dan stupanja na snagu bilo koje direktive koja	39.4	Plaćanja koja iznose manje od 100.000 evra u dinarskoj protivvrednosti u poslovnoj godini, u smislu člana 6. stav 7. ovog zakona, bilo da su izvršena kao jednokratno plaćanje ili kao niz povezanih plaćanja, ne moraju se prikazati u izveštaju iz stava 1. ovog člana.	Potpuno usklađeno	

	određuje te iznose, i b) zaokruživanjem do najbliže stotine.				
44.1	<p>Države članice od velikih privrednih društava i društava od javnog interesa koji deluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma i na koje se primenjuje njihovo nacionalno pravo zahtevaju sastavljanje konsolidovanog izveštaja o plaćanju vladama u skladu s članovima 42. i 43. ako je to matično privredno društvo obuhvaćeno obavezom izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja kako je utvrđeno u članu 22. stavovima od 1. do 6.</p> <p>Smatra se da matično privredno društvo deluje u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma ako bilo koje od njegovih zavisnih privrednih društava deluje u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma.</p> <p>Konsolidovani izveštaj uključuje samo plaćanja koja su posledica ekstraktivnih delatnosti i/ili delatnosti koje se odnose na seču primarnih šuma.</p>	40.1 – 40.3	<p>Društva od javnog interesa koja su kao matična pravna lica obavezna da sastave konsolidovani godišnji finansijski izveštaj i posluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma obavezna su da sastave konsolidovani izveštaj o plaćanju autoritetima vlasti shodno zahtevima iz člana 39. ovog zakona.</p> <p>Pravno lice iz stava 1. ovog člana u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju uključuje konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti.</p> <p>Matično pravno lice u smislu ovog zakona deluje u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma ako ono ili bilo koje od njegovih zavisnih pravnih lica deluje u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma.</p>	Potpuno usklađeno	
44.2	<p>Obaveza izrade konsolidovanog izveštaja iz stava 1. ne primenjuje se na:</p> <p>a) matično privredno društvo male grupe privrednih društava, kako je definisano u članu 3. stavu 5., osim ako je neko od povezanih privrednih društava društvo od javnog interesa;</p> <p>b) matično privredno društvo srednje grupe privrednih društava, kako je definisano u članu 3. stavu 6., osim ako je neko od povezanih privrednih društava</p>	40.5.	<p>Obaveza sastavljanja konsolidovanog izveštaja iz stava 1. ovog člana ne primenjuje se na:</p> <p>1) matično pravno lice male grupe, osim ako je neko od povezanih pravnih lica društvo od javnog interesa;</p> <p>2) matično pravno lice srednje grupe, osim ako je neko od povezanih pravnih lica društvo od javnog interesa;</p> <p>3) matično pravno lice na koje se primenjuje ovaj zakon, a koje je ujedno i zavisno pravno lice, u slučaju kada se na</p>	Potpuno usklađeno	

	društvo od javnog interesa; i v) matično privredno društvo na koje se primenjuje nacionalno pravo države članice, a koje je ujedno i zavisno privredno društvo, u slučaju kada se na njegovo vlastito matično privredno društvo primenjuje pravo države članice.		njegovo matično pravno lice takođe primenjuje ovaj zakon; i 4) matično pravno lice na koje se primenjuje ovaj zakon, a koje je ujedno i zavisno pravno lice, u slučaju kada se na njegovo matično pravno lice primenjuje pravo države članice.		
44.3	Privredno društvo, uključujući i subjekt od javnog interesa, nije potrebno uključiti u konsolidovani izveštaj o plaćanjima vladama u slučaju kada je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova: a) ozbiljna dugoročna ograničenja bitno ometaju matično privredno društvo u ostvarenju njegovih prava nad imovinom ili upravljanjem tim privrednim društvom; b) posebno retki slučajevi kada informacije potrebne za pripremu konsolidovanog izveštaja o plaćanjima vladama u skladu s ovom direktivom nisu dostupne bez preteranih troškova ili preteranog kašnjenja; v) kada se akcije ili udeli tog privrednog društva drže isključivo s ciljem njihove naknadne preprodaje. Gore navedeni izuzeci primenjuju se samo ako se koriste i za potrebe konsolidovanih finansijskih izveštaja.	40.6.-8.	Informacije o poslovanju zavisnog pravnog lica, uključujući i društvo od javnog interesa, nije potrebno uključiti u konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti u slučaju kada je ispunjen najmanje jedan od sledećih uslova: 1) značajna dugoročna ograničenja bitno ometaju matično pravno lice u ostvarenju njegovih prava nad imovinom ili upravljanjem tim pravnim licem; 2) izuzetno retki slučajevi kada informacije potrebne za pripremu konsolidovanog izveštaja o plaćanjima autoritetima vlasti u skladu s ovim zakonom nisu dostupne bez preteranih troškova ili preteranog kašnjenja; 3) akcije, odnosno udeli, tog zavisnog pravnog lica drže se isključivo s ciljem njihove naknadne prodaje (matično pravno lice može da dokaže da aktivno radi na prodaji tih akcija, odnosno udela). Izuzeci iz stava 6. ovog člana primenjuju se samo ako se koriste i za potrebe konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja. Članovi organa upravljanja pravnog lica, obavezni su da osiguraju da se, prema njihovom saznanju i sposobnostima,	Potpuno usklađeno	

			konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti sastavlja i objavljuje u skladu sa ovim zakonom.		
45.1	Izveštaj iz člana 42. i konsolidovani izveštaj iz člana 44. o plaćanjima vladama objavljuje se na način utvrđen pravom svake države članice u skladu s poglavljem 2. Direktive 2009/101/EZ.	44.1	Pravna lica, odnosno preduzetnici dužni su da za statističke potrebe i radi javnog objavljivanja dostave Agenciji, redovne godišnje finansijske izveštaje za izveštajnu godinu, najkasnije do 31. marta naredne godine, osim ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.	Potpuno usklađeno	
		45.1	Pravna lica i preduzetnici, koji imaju obavezu revizije finansijskih izveštaja u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, dužni su da, uz redovne i konsolidovane godišnje finansijske izveštaje iz člana 44. ovog zakona, dostave Agenciji: <ul style="list-style-type: none"> 1) odluku o usvajanju redovnog, odnosno konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja; 2) godišnji izveštaj o poslovanju, odnosno konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju u skladu sa ovim zakonom; 3) revizorski izveštaj, koji je sastavljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje revizija, uz koji se prilažu finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije; 4) korigovane redovne godišnje finansijske izveštaje, odnosno korigovane konsolidovane finansijske izveštaje, usvojene od strane nadležnog organa, ako sadrže korekcije u odnosu na dostavljene finansijske izveštaje iz člana 44. ovog zakona. <p>Podatke iz potpunih i računski tačnih</p>		

		47.1	<p>finansijskih izveštaja i Statističkog izveštaja, kao i dokumentaciju iz čl. 44. - 46. ovog zakona, Agencija javno objavljuje na svojoj internet stranici, u okviru Registra finansijskih izveštaja, i o tome pravnom licu odnosno preduzetniku izdaje potvrdu koju istovremeno javno objavljuje na svojoj internet stranici.</p>		
45.2	<p>Države članice obezbeđuju da su članovi odgovornih tela privrednog društva, delujući u okviru nadležnosti koje su im dodeljene na osnovu nacionalnog prava, obavezni da osiguraju da se, prema njihovom saznanju i sposobnostima, izveštaj o plaćanjima vladama sastavlja i objavljuje u skladu sa zahtevima ove direktive.</p>	43.	<p>Finansijske izveštaje usvaja skupština ili drugi nadležni organ pravnog lica, odnosno preduzetnik.</p> <p>Zakonski zastupnik, organ upravljanja i nadzorni organ pravnog lica u skladu sa zakonom, odnosno preduzetnik, kao i odgovorno lice iz člana 15. ovog zakona, odnosno odgovorno lice iz člana 16. stav 4. ovog zakona, delujući u okviru nadležnosti koje su im zakonom i internom regulativom pravnog lica odnosno preduzetnika dodeljeni, kolektivno su odgovorni za istinito i pošteno prikazivanje:</p> <p>1) redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju 2) konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju</p> <p>Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik pravnog lica, odnosno preduzetnik.</p>	Potpuno usklađeno	
46.1	<p>Privredna društva iz člana 42. i 44. koja sastave i objave izveštaj poštujući zahteve izveštavanja treće zemlje, za koje se u skladu s članom 47. proceni da su ekvivalentni zahtevima ovog poglavlja, izuzeta su od zahteva</p>			Neprenosivo	

	ovog poglavlja, osim od obaveze objavljivanja ovog izveštaja kako je utvrđeno pravom svake države članice u skladu s poglavljem 2. Direktive 2009/101/EZ.				
46.2	Komisija je ovlašćena da donosi delegirane akte u skladu s članom 49., određujući kriterijume koji će se primenjivati pri proceni, za potrebe stava 1. ovog člana, ekvivalentnosti zahteva za izveštavanje važećih u trećim zemljama sa zahtevima ovog poglavlja.			Neprenosivo	
46.3	Kriterijumi koje Komisija određuje u skladu sa stavom 2.: a) sadrže sledeće: (i) ciljana privredna društva; (ii) ciljane primaoce plaćanja; (iii) obuhvaćena plaćanja; (iv) raspoređivanje obuhvaćenih plaćanja; (v) razvrstavanje obuhvaćenih plaćanja; (vi) elemente koji aktiviraju plaćanja na konsolidovanoj osnovi; (vii) sredstva izveštavanja; (viii) učestalost izveštavanja; i (ix) mere izbegavanja utaje; b) u protivnom su ograničeni na kriterijume koji olakšavaju direktno upoređivanje zahteva za izveštavanjem trećih zemalja sa zahtevima ovog poglavlja.			Neprenosivo	
47.	Komisija je ovlašćena da donosi pozitivne propise kojim se određuju oni zahtevi za izveštavanje koji važe u trećim zemljama			Neprenosivo	

	koje, nakon primene kriterijuma ekvivalentnosti određenih u skladu s članom 46., Komisija smatra ekvivalentnim zahtevima ovog poglavlja. Ti pozitivni propisi se donose u skladu s postupkom ispitivanja iz člana 50. stav 2.				
48.	<p>Komisija proverava sprovođenje i delotvornost ovog poglavlja i izveštava o tome, posebno u pogledu obima i poštovanja obaveza izveštavanja i načina izveštavanja na osnovu projekata.</p> <p>Pri proveru uzima se u obzir međunarodni razvoj, posebno u pogledu poboljšanja transparentnosti plaćanja vladama, ocenjuje se uticaj drugih međunarodnih režima i razmatraju se uticaji na konkurentnost i sigurnost snabdevanja energijom. Provera treba da bude završena do 21. jula 2018. godine.</p> <p>Izveštaj se podnosi Evropskom parlamentu i Savetu, zajedno sa zakonodavnim predlogom, ukoliko je potrebno. U izveštaju takođe treba razmotriti proširenje zahteva za izveštavanjem na dodatne sektore industrije kao i pitanje da li je potrebno izvršiti reviziju izveštaja o plaćanju vladama. U izveštaju treba takođe razmotriti obelodanjivanje dodatnih informacija o prosečnom broju zaposlenih, korišćenju podizvođača i novčanih kazni koje uvodi određena zemlja.</p> <p>U izveštaju se takođe razmatra, uzimajući u obzir trendove u OECD-u i rezultate</p>			Neprenosivo	

	<p>srodnih evropskih inicijativa, mogućnost uvođenja obaveze za velika pravnih lica da svake godine izrađuju izveštaje po državama za svaku državu članicu i treću zemlju u kojoj posluju, a koja bi u sadržavala bar informacije o ostvarenoj dobiti, plaćenim porezima na dobit i primljenim javnim subvencijama.</p> <p>Pored toga, u izveštaju se analizira izvodljivost uvođenja obaveze za sve izdavaoce u okviru Unije, da pri vađenju minerala postupaju s dužnom pažnjom radi osiguranja da lanci snabdevanja nisu povezani sa stranama u sukobu i da poštuju preporuke Inicijative za transparentnost u ekstraktivnoj industriji (EITI) i OEBS-a o odgovornom upravljanju lancima snabdevanja.</p>				
49.	Izvršetak prenetih ovlašćenja			Neprenosivo	
50.	Postupak Odbora			Neprenosivo	
51.	Kaznene odredbe	57. i 58.	<p>Novčanom kaznom od 100.000 do 3.000.000 dinara kazniće se za privredni prestup pravno lice, ako:</p> <p>1) se ne razvrsta na mikro, malo, srednje ili veliko pravno lice u skladu sa ovim zakonom (član 6.);</p> <p>2) grupu pravnih lica u kojoj je ono matično pravno lice ne razvrsta u malu, srednju ili veliku grupu (član 7.);</p> <p>3) opštim aktom ne uredi organizaciju računovodstva na način iz člana 8. stav 1. ovog zakona;</p>	Potpuno usklađeno	

			<p>4) vrši obradu podataka na računaru, a ne obezbedi računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih promena (član 8. stav 4.);</p> <p>5) ne sastavlja računovodstvene isprave u skladu sa ovim zakonom (član 9.);</p> <p>6) postupa suprotno odredbama člana 10. ovog zakona;</p> <p>7) računovodstvene isprave i dokumentaciju ne dostavi na knjiženje u propisanom roku i ako poslovnu promenu ne proknjiži u poslovnim knjigama u propisanom roku (član 11.);</p> <p>8) ne vodi poslovne knjige u skladu sa ovim zakonom (član 13.);</p> <p>9) opštim aktom ne odredi lice kome se poverava vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja (član 15.);</p> <p>10) ne postupi u skladu sa odredbama člana 16. ovog zakona;</p> <p>11) ako u roku od osam dana ne obavesti Agenciju o promenama svih činjenica i okolnosti na osnovu kojih je upisano u Registar (član 18. stav 18);</p> <p>12) ne popiše imovinu i obaveze u skladu sa ovim zakonom (čl. 20. i 21.);</p> <p>13) kao poverilac ne dostavi svom dužniku stanje neplaćenih računa i ako ne obelodani u Napomenama uz finansijske izveštaje neusaglašena potraživanja i obaveze (član 22. st. 2. i 4.);</p> <p>14) ne sastavlja i ne prikazuje finansijske izveštaje u skladu sa ovim zakonom (čl. 23-26.);</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>15) ne zatvori poslovne knjige u skladu sa ovim zakonom (član 27.);</p> <p>16) ne čuva računovodstvene isprave, poslovne knjige, finansijske izveštaje, godišnji izveštaj o poslovanju i revizorske izveštaje u rokovima i na način propisan ovim zakonom (član 28. st. 1-10.);</p> <p>17) ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektronskom mediju u skladu sa ovim zakonom (član 28. stav 11.);</p> <p>18) ne sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa ovim zakonom (čl. 29. i 31.);</p> <p>19) ne izvrši reviziju finansijskih izveštaja (član 33.);</p> <p>20) ne sastavi godišnji izveštaj o poslovanju, izveštaj o korporativnom upravljanju, konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju, nefinansijski izveštaj, konsolidovani nefinansijski izveštaj, izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti i konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti (čl. 34 - 40.);</p> <p>21) ne sastavlja poslovne knjige, izveštaje, odluke i druge finansijske i nefinansijske informacije na srpskom jeziku i u dinarima (član 42.);</p> <p>22) ne dostavi Agenciji, finansijske izveštaje, dokumentaciju uz finansijske izveštaje i Statistički izveštaj radi javnog objavljivanja, na način i u rokovima propisanim ovim zakonom (čl. 44 - 46.);</p> <p>23) ako podatke dobijene iz Registra finansijskih izveštaja koristi suprotno članu 52. ovog zakona.</p> <p>Za radnje iz stava 1. ovog člana kazniće se za privredni prestup i odgovorno</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>lice u pravnom licu, novčanom kaznom od 20.000 do 150.000 dinara.</p> <p>Izuzetno od st. 1. i 2. ovog člana, ako u postupku nadzora iz člana 56. stav 2. ovog zakona Narodna banka Srbije utvrdi da su banka, platna institucija, institucija elektronskog novca, društvo za osiguranje, davalac finansijskog lizinga i društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima učinili povrede zakona iz člana 57. stav 1. ovog zakona, Narodna banka Srbije tim pravnim licima i odgovornim licima izriče novčane kazne, u skladu sa odredbama zakona kojima se uređuje poslovanje finansijskih institucija nad kojima Narodna banka Srbije vrši nadzor.</p> <p>Novčanom kaznom od 100.000 do 500.000 dinara kazniće se za prekršaj preduzetnik za radnje iz člana 57. stav 1. tačka 1), tač. 3-17), tačka 18) u delu koji se odnosi na član 29. ovog zakona i tač. 21) - 23) ovog zakona.</p>		
52.	Stavljanje van snage direktiva 78/660/EEZ i 83/349/EEZ			Neprenosivo	
53.	Prenošenje			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
54.	Stupanje na snagu			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
55	Primaoci - ova Direktiva se odnosi na države članice.			Neprenosivo	Primenjuje se samo na države koje su bile članice kada je Direktiva EU usvojena
<i>AHEKC III,</i>		30.1	Ministar nadležan za poslove finansija	Potpuno	Podzakonski akt kojim se

<i>IV, V i VI</i>			propisuje sadržinu i formu obrazaca finansijskih izveštaja iz čl. 29. i 31. ovog zakona i Statističkog izveštaja iz člana 44. stav 3. ovog zakona za privredna društva, zadruge i preduzetnike.	usklađeno	uređuje sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike biće donet u roku od šest meseci od dana stupanja na snagu zakona.
-------------------	--	--	---	-----------	---