

ЗАКОН

О РАЧУНОВОДСТВУ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Предмет уређивања

Члан 1.

Овим законом уређују се обвезници примене овог закона, разврставање правних лица и предузетника, организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и врсте пословних књига, услови и начин вођења пословних књига, Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима, састављање, достављање и јавно објављивање финансијских извештаја, годишњег извештаја о пословању, извештаја о корпоративном управљању, извештаји о плаћањима ауторитетима власти и нефинансијско извештавање, Регистар финансијских извештаја, Национална комисија за рачуноводство и надзор над спровођењем одредби овог закона.

Дефиниције

Члан 2.

Поједини појмови, у смислу овог закона, имају следећа значења:

1) правна лица обухватају привредна друштва, Народну банку Србије, банке, платне институције, институције електронског новца, друштва за осигурање и друштва за реосигурање (у даљем тексту: друштва за осигурање), даваоце финансијског лизинга, пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондovima, инвестиционе фондове и друштва за управљање инвестиционим фондovima, берзе и брокерско-дилерска друштва, Централни регистар хартија од вредности, факторинг друштва, задруге, установе које обављају делатност ради стицања добити, правна лица која у складу са посебним прописима примењују одредбе овог закона, као и друга правна лица утврђена овим законом;

2) другим правним лицима сматрају се правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини оствареним приходима на тржишту или по основу учлањења и која се не оснивају ради стицања добити (политичке организације, синдикалне организације са својством правног лица, фондације и задужбине, удружења, коморе, цркве и верске заједнице у делу обављања привредне или друге делатности у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности, као и друге организације организоване по основу учлањења);

3) предузетници су физичка лица у смислу закона којим се уређују привредна друштва, која пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, ако посебним прописима није друкчије уређено;

4) Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), у смислу овог закона, су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (Conceptual Framework for Financial Reporting), Међународни рачуноводствени стандарди - МРС (International Accounting Standards - IAS), Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ (International Financial Reporting Standards - IFRS), тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC), чији је превод утврдило и објавило

министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство). Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, у облику у којем су издати, и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења;

5) Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs), одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило Министарство. Превод МСФИ за МСП који утврђује и објављује Министарство чини основни текст МСФИ за МСП издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде;

6) редован годишњи финансијски извештај је извештај који треба да пружи истинит и објективан преглед финансијског положаја и успешности пословања (нпр. имовине и обавеза правног лица, односно предузетника, као и добитак или губитак) правног лица, односно предузетника, и који се саставља за пословну годину која је једнака календарској или која је различита од календарске;

7) консолидовани годишњи финансијски извештај је финансијски извештај економске целине (групе) коју чине матично и сва зависна правна лица;

8) ванредни финансијски извештај саставља се у случајевима статусних промена (у случају статусне промене припајања ванредни финансијски извештај саставља правно лице које престаје са пословањем, док у случају статусне промене издвајања ванредни финансијски извештај саставља правно лице које у поступку промене издваја део своје имовине и обавеза, осим ако посебним законом није друкчије прописано), отварања, односно закључења стечајног поступка или покретања, односно закључења поступка ликвидације над правним лицем, и то са стањем на дан који претходи дану уписа статусне промене, дану отварања, односно закључења стечајног поступка или покретања, односно закључења поступка ликвидације. Ванредни финансијски извештај саставља се и у случајевима брисања огранка страног правног лица из члана 4. став 3. овог закона, односно предузетника из тачке 3) овог члана;

9) законска регулатива подразумева овај закон и подзаконске прописе који се доносе за извршавање закона;

10) интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника;

11) датум биланса је дан на који се састављају финансијски извештаји, тј. дан на који се завршава извештајни период;

12) Биланс стања је финансијски извештај у којем су приказани имовина, обавезе и капитал, на одређени дан (на датум биланса);

13) Биланс успеха је финансијски извештај у којем су приказани приходи, расходи и резултати пословања, настали у извештајном периоду;

14) Извештај о осталом резултату је финансијски извештај који чине ставке прихода и расхода, које нису признате у Билансу успеха, већ су према захтевима појединих МСФИ, односно МСФИ за МСП признате у оквиру капитала;

15) Извештај о променама на капиталу је финансијски извештај у којем су приказане информације о променама на капиталу, током извештајног периода;

16) Извештај о токовима готовине је финансијски извештај у којем су приказане информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената, током извештајног периода;

17) Напомене уз финансијске извештаје је финансијски извештај који садржи описе или рашчлањавања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ, односно МСФИ за МСП, овог закона, односно подзаконског акта из члана 26. овог закона;

18) Статистички извештај је извештај у којем су детаљније исказане поједине позиције Биланса стања и Биланса успеха, као и други подаци који се користе за статистичке потребе;

19) друштво од јавног интереса је правно лице које у складу са одредбама закона којим се уређује ревизија финансијских извештаја класификовано у друштво од јавног интереса;

20) учешће (акције, односно удели у складу са законом којим се уређују привредна друштва) представља право у капиталу других правних лица, без обзира на то да ли су материјализована у облику потврда или нису, која су, на основу трајне повезаности с тим правним лицима стечена са намером да допринесе пословању правног лица које има та права. Сматра се да учешће у капиталу неког другог правног лица представља удео у смислу примене овог закона у случају када то је то учешће 20 или више процената од капитала тог другог правног лица;

21) повезана страна је физичко или правно лице које је повезано са правним лицем у смислу МСФИ;

22) пословни приход представља износ од продаје производа и роба и пружања услуга, након што се одбију попусти, порез на додату вредност и остали порези директно повезани са приходом;

23) матично правно лице је правно лице које контролише једно или више зависних правних лица;

24) зависно правно лице је правно лице које је под контролом матичног правног лица, укључујући сва зависна правна лица крајњег матичног правног лица;

25) група представља матично правно лице и сва његова зависна правна лица која са матичним правним лицем чине једну економску целину;

26) повезана правна лица су било која два или више правних лица у оквиру групе;

27) правно лице повезано уделом је оно правно лице у коме друго правно лице има удео и над чијом оперативном и финансијском политиком то друго правно лице врши значајан утицај. Сматра се да неко правно лице врши значајан утицај над другим правним лицем ако има 20 или више процената гласачких права акционара или чланова у том другом правном лицу, осим ако посебним прописом није друкчије уређено;

28) материјално значајна ставка је она ставка чије изостављање или погрешно приказивање може да утиче на одлуке које доносе корисници финансијских извештаја. Материјалност појединачних ставки оцењује се у контексту других сличних ставки;

29) стечајна маса у смислу овог закона је имовина стечајног дужника над којом се наставља поступак стечаја у случају обуставе или закључења тог поступка над стечајним дужником, у смислу закона којим се уређује стечај;

30) датум одобрења за обелодањивање финансијских извештаја је дан под којим је надлежни орган правног лица, односно предузетника (најчешће законски заступник) допустио да се финансијски извештаји обелодане (доставе надзорном органу, скупштини акционара и др.). Датум одобрења за обелодањивање служи за одређивање догађаја након датума биланса;

31) Правно лице које делује у екстрактивној индустрији је правно лице са делатношћу која укључује истраживање, тражење, откривање, развој и вађење угља, сирове нафте и природног гаса, металних руда, руда обојених метала, остало рударство и вађење камена, песка, глине, шљунка и др.;

32) правно лице које се бави сечом примарних шума је правно лице које обавља делатност сечења дрва у шуми (не укључује сечење дрва у вишегодишњим засадима);

33) ауторитет власти, у смислу овог закона, је било који национални, регионални или локални орган власти Републике Србије, државе чланице или треће земље. То укључује и одељење, агенцију или привредно друштво које контролише тај орган власти у смислу одредаба чл. 39. и 40. овог закона;

34) пројекат, у смислу овог закона, представља оперативне активности које су уређене једним уговором, лиценцом, закупом, концесијом или сличним споразумом и чини основу за плаћање обавеза према ауторитетима власти. Уколико је више таквих уговора значајно међусобно повезано, онда се сматрају једним пројектом;

35) Плаћање, у смислу овог закона, је износ који је плаћен, било у новцу, роби, услугама или правима за активности правних лица из тач. 31) и 32) овог члана. Плаћања могу бити у облику:

- (1) права на производњу;
- (2) пореза на приход, производњу или добит правних лица, искључујући порезе на потрошњу као што је порез на додатну вредност, порез на доходак грађана или акцизе;
- (3) повластица;
- (4) дивиденди;
- (5) бонуса за потписивање, откривање и производњу;

- (6) накнада за лиценце, накнаде за најам, улазне накнаде и остале лиценце и/или концесије; и
 - (7) плаћања за унапређење инфраструктуре;
- 36) држава чланица – држава чланица Европске уније.

Утврђивање и објављивање превода МСФИ и МСФИ за МСП

Члан 3.

Преводе МСФИ, односно МСФИ за МСП решењем утврђује Министарство.

Решење из става 1. овог члана, којим се одређује и датум почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП, заједно са текстом превода МСФИ, односно МСФИ за МСП, Министарство објављује у „Службеном гласнику Републике Србије” и на интернет страници Министарства.

Уколико је посебним законом предвиђено дозвољена је примена МСФИ и пре датума из става 2. овог члана.

Министарство је дужно да на својој интернет страници трајно објави преводе МСФИ и МСФИ за МСП и да јасно назначи у ком периоду важи конкретно објављена верзија преведених МСФИ и МСФИ за МСП.

Обвезници примене закона

Члан 4.

Одредбе овог закона односе се на правна лица из члана 2. тач. 1) и 2) овог закона и предузетнике из члана 2. тачка 3) овог закона.

Одредбе овог закона односе се и на правна лица и друге облике организовања које је правно лице основало у иностранству, ако за њих прописима тих држава није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Одредбе овог закона односе се и на огранке и друге организационе делове правних лица са седиштем у иностранству, који обављају привредну делатност у Републици Србији, ако посебним прописима није друкчије уређено.

Одредбе овог закона које се односе на правна лица сходно се примењују на правна лица у стечају са стечајним масама из члана 2. тачка 29) овог закона.

Одредбе овог закона не односе се на буџете и кориснике буџетских средстава, стамбене зграде, као и на организације обавезног социјалног осигурања, ако посебним прописима није друкчије уређено.

Одредбе овог закона не односе се на цркве и верске заједнице, осим у делу обављања привредне или друге делатности, у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности.

Министарство је дужно да у року од 30 дана од настале промене обавести Европску комисију о променама врста привредних друштава на које се овај закон односи.

Обавезе правних лица и предузетника

Члан 5.

Правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са овим законом.

Друштво од јавног интереса примењује правила која су овим законом прописана за велика правна лица без обзира на пословни приход, вредност укупне активе или просечан број запослених током пословне године, осим у случајевима прописаним овим законом.

Разврставање правних лица и предузетника

Члан 6.

Правна лица и предузетници, у смислу овог закона, разврставају се на микро, мала, средња и велика правна лица, у зависности од просечног броја запослених и пословног прихода у пословној години и вредности укупне активе утврђене на датум биланса редовног годишњег финансијског извештаја.

У микро правна лица разврставају се она правна лица и предузетници који на датум биланса не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених десет;
- 2) пословни приход 700.000 евра у динарској противвредности;
- 3) вредност укупне активе на датум биланса 350.000 евра у динарској противвредности.

У мала правна лица разврставају се она правна лица и предузетници који на датум биланса прелазе граничне вредности два критеријума из става 2. овог члана, али не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених 50;
- 2) пословни приход 8.000.000 евра у динарској противвредности;
- 3) вредност укупне активе на датум биланса 4.000.000 евра у динарској противвредности.

У средња правна лица разврставају се она правна лица и предузетници који на датум биланса прелазе граничне вредности два критеријума из става 3. овог члана, али не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених 250;
- 2) пословни приход 40.000.000 евра у динарској противвредности;
- 3) вредност укупне активе на датум биланса 20.000.000 евра у динарској противвредности.

У велика правна лица разврставају се правна лица и предузетници који на датум биланса прелазе граничне вредности два критеријума из става 4. овог члана.

Разврставање у складу са наведеним критеријумима врши правно лице, односно предузетник, самостално на датум биланса редовног годишњег финансијског извештаја и добијене податке користи за наредну пословну годину.

За прерачунавање девизних износа из ст. 2 - 4. овог члана у динарску противвредност, примењује се званичан средњи курс динара, који утврђује Народна банка Србије, а који важи на датум биланса редовног годишњег финансијског извештаја.

Новооснована правна лица, односно предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани и броја месеци пословања, а утврђени подаци користе се за текућу пословну годину.

Просечан број запослених израчунава се тако што се збир укупног броја запослених на крају сваког месеца, укључујући и запослене у иностранству, подели са бројем месеци у пословној години.

Обавештење о разврставању, у смислу овог закона, правно лице, односно предузетник дужно је да, уз финансијске извештаје достави Агенцији за привредне регистре (у даљем тексту: Агенција), која верификује достављено обавештење о разврставању.

Ако правно лице, односно предузетник одбије да обавештење о разврставању усклади са захтевом Агенције, у наредној пословној години се користе подаци о величини правног лица, односно предузетника утврђени од стране Агенције.

Народна банка Србије, банке, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва у смислу овог закона сматрају се великим правним лицима.

Изузеци који се у овом закону примењују на мала правна лица, сходно се примењују и на микро правна лица. Да би се изузетак користио неопходно је да буде испуњен један од следећа два услова:

1) правно лице је у најмање две узастопне пословне године разврстано као мало правно лице; или

2) правно лице је новоосновано у текућој пословној години и у њој је разврстано као мало правно лице.

Одредбе става 13. овог члана сходно се примењују и на мале групе из члана 7. став 1. овог закона.

Разврставање група правних лица

Члан 7.

Мале групе правних лица су групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:

1) просечан број запослених 50;

2) пословни приход 8.000.000 евра у динарској противвредности;

3) вредност укупне активе на датум биланса 4.000.000 евра у динарској противвредности.

Средње групе правних лица су групе које нису мале групе и које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:

1) просечан број запослених 250;

2) пословни приход 40.000.000 евра у динарској противвредности;

3) вредност укупне активе на датум биланса 20.000.000 евра у динарској противвредности.

Велике групе правних лица су групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица прелазе граничне вредности два од три критеријума из става 2. овог члана.

Разврставање групе у складу са наведеним критеријумима врши матично правно лице, самостално на датум биланса консолидованих годишњих финансијских извештаја и добијене податке користи за текућу пословну годину.

За прерачунавање девизних износа из ст. 1. и 2. овог члана у динарску противвредност, примењује се званичан средњи курс динара, који утврђује Народна банка Србије, а који важи на датум биланса консолидованог годишњег финансијског извештаја.

II. ОРГАНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ИСПРАВЕ

Организација рачуноводства

Члан 8.

Правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Правно лице, односно предузетник својим општим актом којим уређује организацију рачуноводства одређује врсте и облик помоћних књига које води.

Вођење пословних књига организује се тако да омогући:

- 1) контролу улазних података;
- 2) контролу исправности унетих података;
- 3) увид у промет и стање рачуна главне књиге;
- 4) увид у хронологију обављеног уноса пословних промена;
- 5) чување и коришћење података.

Правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Рачуноводствене исправе

Члан 9.

Књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за

књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Фактура (рачун) као рачуноводствена исправа, у смислу овог закона, саставља се и доставља правним лицима и предузетницима у електронском облику и мора бити потврђена од стране одговорног лица које својим потписом или другом идентификационом ознаком (утврђеном општим актом којим правно лице, односно предузетник уређује организацију рачуноводства) потврђује њену веродостојност.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене.

Рачуноводствена исправа која је састављена у једном примерку може се отпремити ако су подаци из те исправе стално доступни.

Фотокопија рачуноводствене исправе је основ за књижење пословне промене, под условом да је на њој наведено место чувања оригиналне исправе и да је потврђена од стране одговорног лица који својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује њену веродостојност.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа испостављена, односно примљена телекомуникационим путем, као и исправа испостављена, односно примљена путем сервиса за електронску размену података (Electronic data Interchange - EDI).

Пошиљалац је одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони систем буду засновани на рачуноводственим исправама, као и да чува оригиналне рачуноводствене исправе.

Када се рачуноводствена исправа преноси путем сервиса за електронску размену података, пружалац услуге електронске размене података дужан је да обезбеди интегритет размењених података.

Одговорност за рачуноводствене исправе

Члан 10.

Лице које саставља рачуноводствену исправу одговорно је за истинитост и потпуност података у исправу, за њену рачунску тачност и да она веродостојно приказује насталу пословну промену.

Лице из става 1. овог члана својим потписом, односно другом идентификационом ознаком (утврђеном општим актом којим правно лице, односно предузетник уређује организацију рачуноводства) потврђује рачунску тачност и веродостојност рачуноводствене исправе.

Рачуноводствена исправа, састављена као електронски запис, садржи потпис или другу идентификациону ознаку одговорног лица, односно лица овлашћеног за издавање рачуноводствене исправе, односно електронски потпис у складу са законом.

Правно лице, односно предузетник је дужно да, пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге, одреди одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности исправе. Одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком (утврђеном општим актом којим правно лице, односно предузетник уређује организацију рачуноводства) потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да веродостојно приказује пословну промену).

Контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним стварима (вредностима) на које се исправе односе.

Правно лице, односно предузетник је дужно да предузме све потребне мере да рачуноводствене исправе буду заштићене од губитака, оштећења и измена и треба да обезбеди да потребна техничка опрема, носиоци података и софтвер буду заштићени од злоупотребе.

Рокови достављања рачуноводствених исправа и рокови књижења

Члан 11.

Рачуноводствена исправа се након њеног састављања код правног лица, односно предузетника или њеног пријема од других лица, доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од пет радних дана од датума пријема (у наведеном року се мора извршити и контрола веродостојности рачуноводствене исправе).

Лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

III. ПОСЛОВНЕ КЊИГЕ И КОНТНИ ОКВИР

Врсте пословних књига

Члан 12.

Пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника.

Пословне књиге су дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига воде се по систему двојног књиговодства.

Дневник је пословна књига која представља хронолошку евиденцију насталих пословних промена.

Дневник може да се води као јединствена пословна књига или као више пословних књига намењених за пословне промене одређених билансних или ванбилансних ставки.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја. Главна књига се састоји из два одвојена дела, и то: билансне евиденције и ванбилансне евиденције.

Главна књига треба да садржи рачуне утврђене контним оквиром, у складу са потребама правног лица, односно предузетника.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге). Правна лица, односно предузетници могу аналитичке евиденције да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције.

Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

У дневник благајне се уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни правног лица и предузетника. Дневник благајне затвара се на крају сваког радног дана и доставља се на контролу и након тога на књижење истог, а најкасније наредног радног дана.

Начин вођења пословних књига

Члан 13.

У пословне књиге подаци се уносе на основу рачуноводствених исправа.

Пословне књиге воде се у складу са начелом непроменљивог записа о насталој пословној промени.

Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

Пословне књиге воде се за пословну годину која је једнака календарској, осим у случају када се пословне књиге воде за пословну годину која је различита од календарске у складу са овим законом.

Изузетно од става 4. овог члана, пословна година може бити краћа од 12 узастопних календарских месеци, у случају оснивања правног лица, односно предузетника, статусне промене, ликвидације, стечаја, почетка примене пословне године различите од календарске и у другим случајевима у складу са законом.

Пословне књиге могу да се воде у слободним листовима, повезане или пренете на неки од електронских или магнетних медија, тако да, по потреби, могу да се одштампају или прикажу на екрану.

Отварање пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Новооснована правна лица и предузетници отварају пословне књиге на основу биланса оснивања који се саставља на основу пописа имовине и обавеза, са стањем на дан уписа у регистар код Агенције, односно код другог надлежног органа.

Контни оквир

Члан 14.

Правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру.

Контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру прописује:

- 1) министар надлежан за послове финансија - за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- 2) министар надлежан за послове финансија – за друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона;
- 3) Народна банка Србије - за Народну банку Србије, банке, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, у складу са овим законом и другим законима који уређују пословање ових финансијских институција, над којима сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије;

4) Комисија за хартије од вредности - за Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, инвестиционе фондове и друштва за управљање инвестиционим фондовима, као и за берзе и брокерско-дилерска друштва.

Лица која воде пословне књиге и састављају финансијске извештаје

Члан 15.

Правно лице, односно предузетник општим актом уређује школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Поверавање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја другом правном лицу, односно предузетнику

Члан 16.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја правно лице, односно предузетник може поверити уговором у складу са законом, правном лицу или предузетнику, који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга.

Изузетно од става 1. овог члана, повезана правна лица могу поверити вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја свом повезаном правном лицу.

Одредба ст. 1. и 2. овог члана не односи се на Народну банку Србије, банке, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, берзе, брокерско - дилерска друштва, факторинг друштва, платне институције и институције електронског новца.

Правно лице, односно предузетник који има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга интерним актом одређује лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја за сваког клијента коме се пружају услуге вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Лице које је правоснажно осуђено на казну затвора за кривично дело у Републици Србији или другој држави, не може да обавља послове вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја из става 4. овог члана, у складу са овим законом и обавља друге послове у области рачуноводства, утврђене овим законом.

Регистар пружалаца рачуноводствених услуга

Члан 17.

Регистар пружалаца рачуноводствених услуга (у даљем тексту: Регистар) води Агенција.

Вођење Регистра из става 1. овог члана Агенција обавља као поверени посао.

Регистар из става 1. овог члана води се на српском језику.

Регистар из става 1. овог члана редовно се ажурира и објављује на интернет страници Агенције.

Регистар из става 1. овог члана је јавна књига.

Начин вођења и садржину Регистра прописује министар надлежан за послове финансија на предлог Агенције.

Агенција води Регистар преко регистратора именованог у складу са законом који уређује пословање Агенције.

Агенција најмање једном годишње извештава Националну комисију за рачуноводство о питањима која се тичу вођења регистра из става 1. овог члана.

Обрада података у Регистру из става 1. овог члана врши се у складу са законом којим се уређује заштита података о личности.

Издавање дозволе и упис у Регистар

Члан 18.

У Регистар може бити уписано правно лице, односно предузетник које има дозволу за пружање рачуноводствених услуга издату у складу са овим законом.

Дозволу из става 1. овог члана решењем издаје Комора овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора) правном лицу под условом да:

1) има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга;

2) оснивач, односно стварни власник, као и члан органа управљања правног лица које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, није осуђен правноснажном пресудом за кривично дело у смислу закона којим се уређује одговорност правних лица за кривична дела, односно уколико је оснивач, односно власник, као и члан органа управљања правног лица физичко лице да није правноснажно осуђено за кривична дела из става 6. тачка 2) овог члана;

3) има у радном односу са пуним радним временом најмање једног запосленог са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа.

Правно лице које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, оснивач, односно стварни власник, као и члан органа управљања тог друштва, не може бити правно лице, сарадник правног лица, нити правно лице повезано с тим правним лицем у складу са законом, које је осуђено правноснажном пресудом за кривично дело, у смислу закона којим се уређује одговорност правних лица за кривична дела, односно физичко лице које је правноснажно осуђено за кривична дела из члана 16. став 5. овог закона.

Изузетно од става 2. овог члана, на захтев друштва за ревизију, дозвола из става 1. овог члана издаје се по службеној дужности на основу решења о издавању дозволе за обављање ревизије која је издата у складу са законом којим се уређује ревизија.

У Регистар може бити уписан предузетник који има дозволу за пружање рачуноводствених услуга издату у складу са овим законом.

Дозволу из става 5. овог члана решењем издаје Комора предузетнику под условом да:

1) има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга;

2) није правноснажно осуђиван у смислу члана 16. став 5. овог закона;

3) има у радном односу са пуним радним временом најмање једног запосленог са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа или сам предузетник испуњава овај критеријум.

Предузетник који има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, као ни сарадник предузетника, не може бити лице које је правноснажно осуђено за кривична дела из члана 16. став 5. овог закона.

Под сарадником из ст. 3. и 7. овог члана сматра се:

1) свако физичко лице које је на руководећем положају код правног лица у којем је оснивач, власник или одговорно лице правног лица које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга или предузетник из става 6. овог члана на руководећем положају или је стварни власник тог правног лица;

2) свако физичко лице које је стварни власник правног лица у којем је оснивач, власник или одговорно лице правног лица које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга или предузетник из става 7. овог члана на руководећем положају;

3) свако физичко лице које са оснивачем, власником и одговорним лицем правног лица које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга или са предузетником из става 7. овог члана има стварно власништво над истим правним лицем.

Физичко лице не може бити оснивач, односно стварни власник или члан органа управљања правног лица које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, односно не може бити предузетник који има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга и ако је теже повредило или поновило повреду прописа којим се уређује спречавање прања новца и финансирања тероризма у периоду трајања изречене заштитне мере забране вршења одређених делатности које представљају претежну делатност привредног субјекта за пружање рачуноводствених услуга или трајања заштитне мере забране одговорном лицу да врши одређене послове који представљају претежну делатност привредног субјекта за пружање рачуноводствених услуга, односно у периоду трајања изречене заштитне мере забране одговорном лицу да врши одређене дужности, код правног лица чија је претежна делатност пружање рачуноводствених услуга.

Члан органа управљања из става 2. тачка 2), става 3. и става 9. овог члана означава директора, односно извршног директора у смислу закона којим се уређују привредна друштва.

Правно лице које подноси захтев за издавање дозволе из става 1. овог члана дужно је да докаже идентитет стварног власника тог правног лица, на начин и у смислу закона којим се уређује централна евиденција стварних власника.

Захтев за издавање дозволе из става 1. овог члана подноси се Комори.

Решења из ст. 2. и 6. овог члана су коначна. Против решења може се покренути управни спор.

У поступку одлучивања примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, осим уколико овим законом није друкчије уређено.

Комора је дужан да по службеној дужности, без одлагања достави Агенцији примерак решења о издавању дозволе, ради уписа у Регистар.

Форму и садржину захтева за издавање дозволе из става 12. овог члана, као и накнаду за издавање дозволе прописује Коморе, уз претходну сагласност Министарства, које пре давања сагласности прибавља мишљење Националне комисије за рачуноводство.

Комора најмање два пута годишње извештава Националну комисију за рачуноводство и Министарство финансија о питањима која се односе на издавање и одузимање дозвола за пружање рачуноводствених услуга.

Правна лица, односно предузетници који имају регистровану претежну делатност пружања рачуноводствених услуга дужни су да обавештавају Агенцију о променама свих чињеница и околности на основу којих су уписани у Регистар, у року од осам дана од дана настанка промена.

Ако се из оправданих разлога не може прибавити доказ о неосуђиваности из ст. 3. и 7. овог члана, лица из ст. 1. и 8. овог члана могу доставити и изјаву дату под материјалном и кривичном одговорношћу да није осуђивано. Комора може у било ком тренутку затражити од лица из ст. 1. и 8. овог члана да доставе доказе о неосуђиваности или непосредно од надлежног органа затражи те доказе.

Комора ради провере испуњености прописаних услова за давање дозволе за пружање рачуноводствених услуга може да у сваком тренутку прибави податке о осуђиваности, односно неосуђиваности лица из ст. 3. и 7. овог члана у вези с којима се проверава испуњеност тих услова и њихових сарадника из казнене евиденције која се води у складу са законом.

Одузимање дозволе и брисање из регистра

Члан 19.

Правном лицу, односно предузетнику решењем се одузима дозвола за пружање рачуноводствених услуга, ако:

- 1) престане да испуњава услове за издавање дозволе из члана 18. овог закона;
- 2) је дозвола из члана 18. овог закона издата на основу неистинитих података;
- 3) донесе одлуку о престанку обављања ове делатности или престане да постоји као правно лице, односно предузетник у складу са законом;
- 4) поступа супротно прописима којима се уређује спречавање прања новца и финансирање тероризма – на образложени предлог органа надлежног за спровођење прописа о спречавању прања новца и финансирању тероризма.

Решење из става 1. овог члана доноси Комора.

Решење из става 1. овог члана је коначно. Против решења може се покренути управни спор.

У поступку одлучивања примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, осим уколико овим законом није друкчије уређено.

Комора је дужна да по службеној дужности, без одлагања достави Агенцији примерак решења о одузимању дозволе из става 2. овог члана, ради брисања из Регистра.

IV. ПОПИС ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА, ВАНБИЛАНСНЕ ИМОВИНЕ И ВАНБИЛАНСНИХ ОБАВЕЗА

Обавеза вршења пописа

Члан 20.

Правно лице, односно предузетник дужан је да на почетку пословања изврши попис имовине, обавеза и ванбилансне имовине и ванбилансних обавеза, са назнаком појединачних вредности у количинама и новчаном износу.

Правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Правно лице, односно предузетник може предвидети општим актом и дуже периоде за вршење пописа књига, филмова, архивске грађе и слично, с тим што ти периоди не могу бити дужи од пет година.

Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Додатна обавеза вршења пописа

Члан 21.

Поред пописа имовине и обавеза из члана 20. овог закона, правно лице, односно предузетник врши попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунопологача, промене продајних цена производа и робе у малопродајном објекту, статусне промене, отварања, односно закључења поступка стечаја и ликвидације правног лица, односно предузетника, као и у другим случајевима предвиђеним законом.

Усаглашавање потраживања и обавеза

Члан 22.

Правна лица и предузетници дужни су да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом.

Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза.

Лица из става 1. овог члана дужна су да одговоре на захтев овлашћеног ревизора за независну потврду стања потраживања и обавеза.

Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

V. ПРАВИЛА ВРЕДНОВАЊА

Општа рачуноводствена начела

Члан 23.

Позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима:

1) претпоставке да правно лице, односно предузетник послује континуирано;

2) рачуноводствене политике и основе за вредновања примењују се доследно из године у годину;

3) признавање и вредновање врши се уз примену принципа опрезности, а посебно:

(1) може се признати само добит која се оствари до датума биланса;

(2) у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума одобрења за обелодањивање финансијских извештаја;

(3) у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак;

4) у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате;

5) компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно;

6) забрањено је пребијање између ставки активе и пасиве или између ставки прихода и расхода;

7) биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину;

8) ставке Биланса успеха и Биланса стања обрачунавају се и презентују узимајући у обзир суштину предметне трансакције или предметног посла;

9) износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају се на обрачунској основи коришћењем начела узрочности прихода и расхода.

Изузетно од става 1. овог члана, одступања од општих рачуноводствених начела дозвољена су само у случајевима примене појединих МСФИ, односно МСФИ за МСП и таква одступања, као и разлози због којих настају, морају да се обелодане у Напоменама уз финансијске извештаје, укључујући и оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак правног лица, односно предузетника.

Ако примена одредаба овог закона, подзаконских аката донетих на основу овог закона, као и МСФИ и МСФИ за МСП не би била довољна за добијање истинитог и објективног приказа имовине и обавеза, прихода, расхода и резултата правног лица, односно предузетника, правно лице, односно предузетник у Напоменама уз финансијске извештаје приказују додатне информације потребне за усклађивање с тим захтевом.

Примена МСФИ

Члан 24.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.

Примена МСФИ за МСП

Члан 25.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ.

У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно *најмање пет година од почетка примене МСФИ*, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.

Микро и друга правна лица

Члан 26.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.

Изузетно од става 1. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.

У случају из става 2. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно *најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП*, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.

VI. ЗАТВАРАЊЕ ПОСЛОВНИХ КЊИГА И ЧУВАЊЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА, ПОСЛОВНИХ КЊИГА И ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Затварање пословних књига

Члан 27.

Пословне књиге се затварају после књижења свих пословних промена и обрачуна на крају пословне године, као и у случајевима статусних промена, престанка пословања и у другим случајевима у којима је неопходно затворити пословне књиге. Након затварања пословних књига не може се спровести књижење у њима.

Рачуни у помоћним књигама који се користе дуже од једне године затварају се по престанку њиховог коришћења.

Пословне књиге се затварају најкасније до рока за достављање финансијских извештаја.

Изузетно од става 3. овог члана, Народна банка Србије може прописати рокове за затварање пословних књига за финансијске институције над којима, сагласно закону, врши надзор.

Чување рачуноводствених исправа, пословних књига и финансијских извештаја

Члан 28.

Правна лица и предузетници дужни су да уредно чувају рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијске извештаје и да општим актом одреде одговорна лица и пословне просторије за њихово чување, као и начин чувања.

Финансијски извештаји, извештаји о извршеној ревизији и Статистички извештај чувају се 20 година.

Годишњи извештај о пословању чува се 20 година од последњег дана пословне године за коју је састављен.

Дневник и главна књига чувају се десет година.

Помоћне књиге чувају се пет година, од дана њиховог закључивања.

Трајно се чувају исплатне листе или аналитичке евиденције зарада.

Пет година се чувају исправе на основу којих се уносе подаци у пословне књиге.

Пет година се чувају исправе платног промета у овлашћеним финансијским институцијама платног промета.

Рокови чувања рачуноводствених исправа и пословних књига рачунају се од последњег дана пословне године на коју се односе.

Рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијски извештаји чувају се у оригиналу или коришћењем других средстава архивирања, утврђених законом.

Рачуноводствене исправе могу се чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено:

- 1) да се подацима садржаним у електронском документу или запису може приступити и да су погодни за даљу обраду;
- 2) да су подаци сачувани у облику у коме су направљени, послати и примљени;
- 3) да се из сачуване електронске поруке може утврдити пошиљалац, прималац, време и место слања и пријема;
- 4) да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.

Рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијски извештаји чувају се у пословним просторијама правног лица, односно предузетника,

односно код правних лица или предузетника којима је поверено вођење пословних књига.

Ако се пословне књиге воде на рачунару, упоредо са меморисаним подацима, правно лице, односно предузетник мора да обезбеди и меморисање апликативног софтвера како би подаци били доступни контроли. У случају када правно лице, односно предузетник не може из техничких разлога да обезбеди функционалност меморисаног апликативног софтвера коришћеног за унос, обраду и чување рачуноводствених података, дужан је да документ са подацима чува у *clear text* формату.

Поред документа из става 13. овог члана, правно лице, односно предузетник дужно је да обезбеди опис самих поља, као и дефинисање ознака које раздвајају један податак од другог (делимитер података).

При отварању поступка ликвидације или стечаја, рачуноводствене исправе и пословне књиге записнички се предају ликвидационом, односно стечајном управнику.

VII. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ, ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈИ О ПОСЛОВАЊУ, НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ И ИЗВЕШТАЈИ О ПЛАЋАЊИМА АУТОРИТЕТИМА ВЛАСТИ

Редован годишњи финансијски извештај

Члан 29.

Правна лица, односно предузетници дужни су да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину која је једнака календарској, у складу са овим законом и подзаконским прописима донетим на основу овог закона.

Изузетно од става 1. овог члана, зависно правно лице са седиштем у Републици Србији чије матично правно лице са седиштем у иностранству има пословну годину различиту од календарске године, може, уз сагласност министра надлежног за послове финансија, односно Комисије за хартије од вредности за правна лица из њене надлежности, да саставља и објављује редован годишњи финансијски извештај са стањем на последњи дан пословне године која је различита од календарске. Зависно правно лице је у обавези да примењује пословну годину различиту од календарске у континуитету, а најмање пет година од почетка примене пословне године која је различита од календарске.

У поступку одлучивања министра надлежног за послове финансија, односно Комисије за хартије од вредности из става 2. овог члана примењују се одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, осим уколико овим законом није друкчије уређено.

Изузетак предвиђен ставом 2. овог члана не могу користити банке, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, платне институције и институције електронског новца над којима, сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије.

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

- 1) Биланс стања,
- 2) Биланс успеха,
- 3) Извештај о осталом резултату,
- 4) Извештај о променама на капиталу,
- 5) Извештај о токовима готовине и
- 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

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

Правна лица чије је пословање уређено другим прописима на основу којих је орган, односно организација надлежна за обављање надзора над њиховим пословањем прописала садржај и структуру годишњих финансијских извештаја, дужна су да састављају годишње финансијске извештаје сагласно овом закону и тим прописима.

Правно лице је дужно да састави ванредне финансијске извештаје у случајевима предвиђеним овим законом. Ванредни финансијски извештај обухвата:

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

Надлежност за прописивање садржине и форме образаца финансијских извештаја и Статистичког извештаја

Члан 30.

Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона.

Народна банка Србије прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за Народну банку Србије, банке, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондovima, у складу са овим законом и другим законима који уређују пословање ових финансијских институција над којима, сагласно закону надзор врши Народна банка Србије.

Комисија за хартије од вредности прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и берзе и брокерско - дилерска друштва.

Консолидовани годишњи финансијски извештај

Члан 31.

Консолидовани годишњи финансијски извештај саставља, доставља и обелодањује правно лице које је у економској целини матично правно лице.

Матично правно лице има контролу над зависним правним лицем када над њим има:

- 1) моћ;
- 2) изложено је, или има права на, варијабилне приносе по основу свог учешћа у том зависном правном лицу;
- 3) има способност да користећи своју моћ утиче на те приносе, како би на тај начин утицало на износ приноса који му припада.

Моћ матичног правног лица у односу на зависно правно лице постоји када оно:

- 1) има већину акција или гласачких права чланова у том зависном правном лицу;
- 2) има право да именује или разреши већину чланова административног, управљачког или надзорног органа зависног правног лица, а истовремено је акционар или члан тог правног лица;
- 3) има право да врши преовлађујући утицај на зависно правно лице чији је акционар или члан, у складу са уговором склопљеним са тим правним лицем или у складу са одредбама оснивачког акта или статута тог правног лица; или
- 4) као акционар или члан правног лица у складу са споразумом са другим акционарима или члановима тог правног лица (зависног правног лица), самостално контролише већину акционара или гласачких права чланова у зависном правном лицу.

За потребе става 3. тач. 1) и 4) овог члана укупан број акционара или гласачких права чланова у зависном правном лицу умањује се за гласачка права везана за акције које држи само зависно правно лице, зависно правно лице тог зависног правног лица или лице које делује у своје име али за рачун тих правних лица.

За утврђивање гласачких права и права именованја и опозива већине чланова органа управљања у било ком зависном правном лицу које поседује матично правно лице узимају се у обзир наведена права која директно поседује то матично правно лице, али и права која индиректно преко својих других правних лица или других повезаних лица поседује матично правно лице. Наведена права се умањују за права:

- 1) у вези са акцијама, односно уделима који се држе у корист лица које није ни матично, ни зависно правно лице тог матичног правног лица; или
- 2) у вези са акцијама, односно уделима:
 - (1) које служе као јемство, под условом да се та права користе у складу са примљеним упутствима у вези са тим јемством; или

- (2) које су у вези са одобравањем кредита као дела уобичајених пословних активности, под условом да се гласачка права извршавају у интересу лица које пружа јемство.

На укључивање зависног правног лица у консолидовани годишњи финансијски извештај нема утицаја чињеница где се налази седиште тог зависног правног лица (у земљи или у иностранству).

Консолидовани годишњи финансијски извештај саставља се под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештај матичног правног лица.

Консолидовани годишњи финансијски извештај обухвата:

- 1) Консолидовани Биланс стања;
- 2) Консолидовани Биланс успеха;
- 3) Консолидовани Извештај о осталом резултату;
- 4) Консолидовани Извештај о променама на капиталу;
- 5) Консолидовани Извештај о токовима готовине;
- 6) Консолидоване Напомене уз финансијске извештаје.

Матично правно лице у консолидовани годишњи финансијски извештај укључује финансијске извештаје својих зависних правних лица.

На признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у консолидованом годишњем финансијском извештају сходно се примењују одредбе о финансијским извештајима из члана 24. овог закона.

Ако се састав групе правних лица обухваћених консолидовањем променио током пословне године, консолидовани годишњи финансијски извештај треба да садржи информације које омогућавају поређење узастопних консолидованих годишњих финансијских извештаја групе.

Обавеза из става 11. овог члана испуњава се изразом усклађеног упоредног Биланса стања и усклађеног упоредног Биланса успеха и њиховим презентовањем у Консолидованим Напоменама уз финансијске извештаје.

Изузеци од консолидовања

Члан 32.

Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузимају се мале групе, осим ако је најмање један члан групе друштво од јавног интереса.

Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузима се и матично правно лице које је истовремено зависно правно лице свом матичном правном лицу (у даљем тексту: поседовано матично правно лице), укључујући и друштво од јавног интереса, осим ако је у питању друштво чије су хартије од вредности укључење у трговање у смислу прописа којим се регулише тржиште капитала или било које државе чланице.

Да би поседовано матично правно лице било изузето од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја потребно је да његово матично правно лице примењује овај закон или право државе чланице и да:

- 1) матично правно лице поседованог матичног правног лица држи све уделе или акције у поседованом матичном правном лицу. Удели или акције у поседованом матичном правном лицу које држе само поседовано матично

правно лице, чланови његових органа управљања у складу са законом или обавезом у оснивачком акту или статуту тог правног лица, у ту сврху се не узимају у обзир; или

2) матично правно лице изузетог поседованог матичног правног лица држи 90 процената или више удела или акција у изузетом поседованом матичном правном лицу, а остали акционари или чланови изузетог поседованог матичног правног лица су се у писаној форми сагласили да то поседовано матично правно лице не саставља консолидовани годишњи финансијски извештај.

Изузеци из става 3. овог члана се могу применити када су испуњени следећи услови:

1) годишњи финансијски извештаји изузетог поседованог матичног правног лица и финансијски извештаји свих његових зависних правних лица која би оно иначе укључило у свој консолидовани годишњи финансијски извештај консолидују се у финансијском извештају веће групе правних лица на чије се матично правно лице примењује овај закон;

2) годишњи финансијски извештаји изузетог поседованог матичног правног лица и финансијски извештаји свих његових зависних правних лица која би оно иначе укључило у свој консолидовани годишњи финансијски извештај консолидују се у финансијском извештају веће групе правних лица на чије се матично правно лице примењује право државе чланице;

3) консолидовани годишњи финансијски извештај из тач. 1) или 2) овог става и консолидовани годишњи извештај о пословању веће групе правних лица саставља матично правно лице те групе, у складу са овим законом;

4) консолидовани годишњи финансијски извештај из тач. 1) или 2) овог става и консолидовани годишњи извештај о пословању веће групе правних лица саставља матично правно лице те групе, у складу са МСФИ;

5) изузето поседовано матично правно лице објављује следећа документа на начин прописан за достављање документације уз финансијске извештаје у складу са чланом 45. овог закона:

- (1) консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању из тачке 3) овог става; или
- (2) консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању из тачке 4) овог става; и
- (3) ревизорски извештај;

6) изузето поседовано матично правно лице у Напоменама уз финансијске извештаје у оквиру свог редовног годишњег финансијског извештаја обелоданило је:

- 1) назив и седиште матичног правног лица које саставља консолидовани годишњи финансијски извештај из тачке 3), односно тачке 4) овог става и
- (2) изузеће од обавезе састављања консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању, са образложењем разлога за то изузеће.

У случају када изузето поседовано матично правно лице објављује консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању из става 4. тачка 4) овог члана, дужно је да наведене извештаје објави преведене на српски језик.

Матично правно лице није дужно да у консолидовани годишњи финансијски извештај укључи зависно правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, уколико је испуњен најмање један од следећих услова:

1) у случају када информације потребне за састављање консолидованог годишњег финансијског извештаја у складу са овом законом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;

2) акције, односно удели, тог зависног правног лица држе се искључиво са циљем њихове накнадне продаје - матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удела; или

3) постоје значајна дугорочна ограничења која битно ометају:

(1) матично правно лице у остварењу својих права над имовином или управљањем тим зависним правним лицем; или

(2) спровођење јединственог управљања тим зависним правним лицем.

Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузима се матично правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, ако:

1) оно има само зависна правна лица која су, било појединачно или у консолидованом збиру, са становишта израде консолидованог годишњег финансијског извештаја материјално безначајна; или

2) се сва његова зависна правна лица могу изузети од консолидовања на основу става 6. овог члана.

Ревизија финансијских извештаја

Члан 33.

Ревизија редовних годишњих и консолидованих годишњих финансијских извештаја обавља се у складу са прописима којима се уређује ревизија.

Друштво за ревизију такође:

1) даје мишљење о томе:

(1) да ли је годишњи извештај о пословању усклађен са редовним годишњим финансијским извештајем за исту пословну годину; и

(2) да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са важећим законским одредбама;

2) саставља изјаву, у смислу да ли је на основу познавања и разумевања правног лица и његовог окружења стеченог током ревизије, утврдило материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању и истиче природу тих навода.

Одредбе става 2. овог члана сходно се примењују на консолидоване годишње финансијске извештаје и на консолидоване годишње извештаје о пословању.

Годишњи извештај о пословању

Члан 34.

Правно лице је дужно да састави годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено.

Годишњи извештај о пословању треба да пружи свеобухватну анализу развоја и резултата пословања правног лица и његовог положаја, у складу с обимом и сложености пословања.

Анализа развоја и резултата пословања правног лица и његовог положаја из става 2. овог члана треба, да укључи финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за одређену делатност, укључујући информације које се односе на питања животне средине и кадровска питања. У оквиру анализе, годишњи извештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у редовном годишњем финансијском извештају и додатна објашњења тих износа.

Годишњи извештај о пословању садржи:

1) кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица;

2) веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима;

3) информације о улагањима у циљу заштите животне средине;

4) све значајне догађаје по завршетку пословне године;

5) планирани будући развој;

6) активности истраживања и развоја;

7) информације о откупу сопствених акција, односно удела;

8) постојање огранака;

9) које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања;

10) циљеве и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита;

11) изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.

Изузетно од става 1. овог члана, микро и мала правна лица, осим ако су у питању друштва од јавног интереса, нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању, с тим што су информације о откупу сопствених акција, односно удела дужна да наведу у Напоменама уз финансијске извештаје.

Извештај о корпоративном управљању

Члан 35.

Извештај о корпоративном управљању је саставни део годишњег извештаја о пословању јавних друштава, односно друштава која се припремају да постану јавна у складу са законом којим се уређује тржиште капитала.

Извештај о корпоративном управљању садржи најмање следеће информације:

1) упућивање на:

(1) правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже;

- (2) правила о корпоративном управљању која је правно лице добровољно одлучило да примењује;
 - (3) све релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права;
- 2) опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања;
- 3) информације о понудама за преузимање када је привредно друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава:
- (1) директном или индиректном учествовању у стеченом капиталу (укључујући индиректно учешће у том капиталу путем пирамидалних структура и узајамних учешћа);
 - (2) имаоцима било којих хартија од вредности са посебним контролним правима и описом тих права;
 - (3) свим ограничењима гласачких права, као што су ограничења гласачких права имаоца одређеног процента или броја гласова, рокови за извршење гласачких права и разлози због којих су, уз сарадњу правних лица, финансијска права која произлазе из хартија од вредности одвојена од држања тих хартија;
 - (4) правилима која су меродавна за именовање и опозив чланова управе правног лица и измену статута или оснивачког акта;
 - (5) овлашћења чланова управе правног лица, а посебно овлашћења у области издавања или откупа хартија од вредности;
- 4) састав и рад органа управљања и њихових одбора;
- 5) опис политике разноликости која се примењује у вези са органима управљања правног лица с обзиром на аспекте као што су, на пример, животна доб, пол или образовање и струка, као и навођење циљева политике разноликости, начина на који се она спроводи и резултате у извештајном периоду. Ако се таква политика не спроводи, извештај мора да садржи образложење неспровођења (информације захтеване овом тачком не захтевају се од малих и средњих правних лица).

Друштво за ревизију изражава мишљење у складу са чланом 33. овог закона у вези са информацијама приказаним у складу са ставом 2. тач. 2) и 3) овог члана и проверава да ли су достављене информације из става 2. тач. 1), 4) и 5) овог члана.

Код упућивања на правила о корпоративном управљању из става 2. тачка 1) подтач. (1) или (2) овог члана, правно лице наводи место где су та правила јавно доступна. Код упућивања на информације из става 2. тачка 1) подтачке (3) овог члана, правно лице треба да обезбеди да пракса корпоративног управљања буде јавно доступна.

Извештај о корпоративном управљању из става 1. овог члана достављају друштва од јавног интереса која су акционарска друштва и друштва са ограниченом одговорношћу у смислу закона којим се регулишу привредна друштва.

Консолидовани годишњи извештај о пословању

Члан 36.

Обавезу састављања консолидованог годишњег извештаја о пословању има матично правно лице које сагласно члану 31. овог закона има обавезу да састави консолидовани годишњи финансијски извештај.

Консолидовани годишњи извештај о пословању садржи информације захтеване чланом 34. и када је примењиво чл. 35, 38. и 40. овог закона.

Обвезник састављања консолидованог годишњег извештаја о пословању дужан је да прилагоди информације захтеване одредбама чл. 34. и 35. овог закона:

1) при извештавању о детаљима стечених сопствених акција у консолидованом годишњем извештају о пословању наводи број и номиналну вредност или, ако не постоји номинална вредност, књиговодствену вредност свих акција матичног правног лица које држе то матично правно лице, зависна правна лица тог матичног правног лица или лица која делују у своје име а за рачун тих правних лица;

2) у извештају о корпоративном управљању при извештавању о системима интерне контроле и управљању ризиком, наводи основна обележја система интерне контроле и управљања ризиком за правна лица која су укључена као целина у консолидоване финансијске извештаје.

Нефинансијско извештавање

Члан 37.

Обвезници нефинансијског извештавања су велика правна лица која су друштва од јавног интереса и која на датум биланса прелазе критеријум просечног броја од 500 запослених током пословне године.

Изузетно од става 1. овог члана, правно лице које је зависно правно лице није обвезник нефинансијског извештавања ако су то правно лице, укључујући и његова зависна правна лица, укључени у консолидовани годишњи извештај о пословању састављен у складу са овим чланом и чланом 36. овог закона.

Правно лице из става 1. овог члана у годишњи извештај о пословању укључује нефинансијски извештај који садржи информације неопходне за разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица, као и резултата његових активности које се односе минимум на заштиту животне средине, социјална и кадровска питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези са подмићивањем, укључујући:

- 1) кратак опис пословног модела правног лица;
- 2) опис политика правног лица у вези са тим питањима, укључујући поступке основне анализе која се спроводи;
- 3) резултате тих мера;
- 4) основне ризике повезане са тим питањима који се односе на пословање правног лица, укључујући, кад је то релевантно и нужно, његове пословне односе, производе или услуге који могу проузроковати негативне резултате на тим подручјима, као и начин на који правно лице управља тим ризицима;
- 5) нефинансијске кључне показатеље успешности важне за одређено пословање.

Ако правно лице не спроводи мере повезане са једним или више питања из става 3. овог члана у нефинансијском извештају наводи разлоге о њиховом неспровођењу.

Обвезник нефинансијског извештавања у нефинансијски извештај укључује према потреби позивања на износе исказане у годишњем финансијском извештају, као и додатна објашњења тих износа.

Изузетно, обвезник нефинансијског извештавања, може у нефинансијском извештају да изостави информације о предстојећим догађајима или питањима током својих преговора са другим лицима кад би, у складу са образложеним мишљењем чланова органа управљања који сnose колективну одговорност за то мишљење, објављивање таквих информација могло да нанесе штету пословном положају правног лица, под условом да такво изостављање не спречава фер и објективно разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица, као и резултата његових активности.

Испуњењем обавезе из става 3. овог члана сматра се да је правно лице испунило и обавезу која се односи на анализу нефинансијских информација из члана 34. став 4. тачка 2) овог закона.

Обвезник ревизије редовних годишњих финансијских извештаја је дужан да од друштва за ревизију са којим је уговорио ревизију својих редовних годишњих финансијских извештаја добије потврду да је нефинансијски извештај саставио у складу са одредбама овог члана.

Одредба става 1. овог члана не односи се на Народну банку Србије.

Консолидовано нефинансијско извештање

Члан 38.

Обвезник консолидованог нефинансијског извештавања је правно лице у групи која је класификована као велика и која на датум биланса на консолидованој основи прелази критеријум просечног броја од 500 запослених током пословне године.

Правно лице из става 1. овог члана у консолидовани годишњи извештај о пословању укључује консолидовани нефинансијски извештај.

Изузетно од става 1. овог члана, матично правно лице које је уједно и зависно правно лице није обвезник консолидованог нефинансијског извештавања ако су то изузето поседовано матично правно лице и његова зависна правна лица, укључени у консолидовани годишњи извештај о пословању састављен у складу са овим чланом и чланом 36. овог закона.

Правно лице из става 1. овог члана у свој консолидовани годишњи извештај о пословању укључује консолидовано нефинансијско извештавање које садржи информације неопходне за разумевање развоја, резултата пословања, положаја групе, као и резултате својих активности који се односе минимум на заштиту животне средине, социјална и кадровска питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези са подмићивањем, укључујући:

- 1) кратак опис пословног модела групе;
- 2) опис политика групе у вези са тим питањима, укључујући поступке основне анализе која се спроводи;
- 3) резултате тих мера;
- 4) основне ризике повезане са тим питањима који се односе на пословање групе, укључујући, када је то релевантно и нужно, њене пословне

односе, производе или услуге који могу проузроковати негативне резултате на тим подручјима, као и начин на који група управља тим ризицима;

5) нефинансијске кључне показатеље успешности важне за одређено пословање.

Ако група не спроводи мере повезане са једним од питања из става 3. овог члана или више њих, у консолидованом нефинансијском извештају наводи разлоге о њиховом неспровођењу.

У консолидованом нефинансијском извештају се према потреби укључују позивања на износе исказане у консолидованом годишњем финансијском извештају, као и додатна објашњења тих износа.

Изузетно, група која је обвезник нефинансијског извештавања, може у консолидованом нефинансијском извештају да изостави информације о предстојећим догађајима или питањима током свог преговора са другим лицима кад би, у складу са образложеним мишљењем чланова органа управљања који сnose колективну одговорност за то мишљење, објављивање таквих информација могло нанети озбиљну штету пословном положају групе (или неке од чланица групе), под условом да такво изостављање не спречава фер и објективно разумевање развоја, пословних резултата и положаја групе, као и резултата њених активности.

Испуњењем обавезе из става 4. овог члана сматра се да је правно лице испунило и обавезу која се односи на анализу нефинансијских информација из члана 34. става 4. тачка 2) и члана 36. овог закона.

Обвезник ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја је дужан да од друштва за ревизију са којим је уговорио ревизију својих консолидованих годишњих финансијских извештаја добије потврду да је консолидовани нефинансијски извештај саставио у складу са одредбама овог члана.

Извештај о плаћањима ауторитетима власти

Члан 39.

Друштва од јавног интереса која послују у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума обавезна су да саставе и објаве извештај о плаћањима ауторитетима власти на годишњој основи.

Правно лице из става 1. овог члана у консолидовани годишњи извештај о пословању укључује извештај о плаћањима ауторитетима власти.

Изузетно, матично или зависно правно лице није дужно да саставља извештај из става 1. овог члана уколико су испуњени следећи услови:

- 1) матично правно лице је обвезник примене овог закона;
- 2) матично правно лице подлеже праву државе чланице;
- 3) плаћања ауторитетима власти које је извршило правно лице укључена су у консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти које је израдило то матично правно лице у складу са чланом 40. овог закона.

Плаћања која износе мање од 100.000 евра у динарској противвредности у пословној години, у смислу члана 6. став 7. овог закона, било да су извршена као једнократно плаћање или као низ повезаних плаћања, не морају се приказати у извештају из става 1. овог члана.

У извештају из става 1. овог члана за сваку пословну годину обелодањују се следеће информације:

- 1) укупан износ плаћања извршеног према свим ауторитетима власти;
- 2) укупан износ према врсти плаћања, дефинисаних у члану 2. тачка 35) овог закона извршеног према свим ауторитетима власти;
- 3) у случају када се та плаћања односе на одређени пројекат, укупан износ по врсти плаћања, дефинисаних у члану 2. тачка 35) овог закона, уплаћен за сваки такав пројекат и укупан износ плаћања за сваки такав пројекат.

Плаћања које је правно лице извршило за обавезе које су наметнуте на нивоу правног лица могу се обелоданити на том нивоу, а не на нивоу пројекта.

Ако су ауторитетима власти извршена плаћања у природи, о њима се извештава по вредности и према потреби по обиму, уз додатне напомене о начину за одређивање њихове вредности.

Објављивање плаћања из овог члана одражава суштину, а не облик предметног плаћања или делатности.

Плаћања и делатности не могу се делити, нити спајати, ради избегавања примене одредаба овог закона.

Чланови органа управљања правног лица, обавезни су да осигурају да се, према њиховом сазнању и способностима, извештај о плаћањима ауторитетима власти саставља и објављује у складу са овим законом.

Консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти

Члан 40.

Друштва од јавног интереса која су као матична правна лица обавезна да саставе консолидовани годишњи финансијски извештај и послују у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума обавезна су да саставе консолидовани извештај о плаћању ауторитетима власти сходно захтевима из члана 39. овог закона.

Правно лице из става 1. овог члана у консолидовани годишњи извештај о пословању укључује консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти.

Матично правно лице у смислу овог закона делује у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума ако оно или било које од његових зависних правних лица делује у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума.

Консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти укључује само плаћања која су последица екстрактивних делатности и/или делатности које се односе на сечу примарних шума.

Обавеза састављања консолидованог извештаја из става 1. овог члана не примењује се на:

- 1) матично правно лице мале групе, осим ако је неко од повезаних правних лица друштво од јавног интереса;
- 2) матично правно лице средње групе, осим ако је неко од повезаних правних лица друштво од јавног интереса;
- 3) матично правно лице на које се примењује овај закон, а које је уједно и зависно правно лице, у случају када се на његово матично правно лице такође примењује овај закон; и

4) матично правно лице на које се примењује овај закон, а које је уједно и зависно правно лице, у случају када се на његово матично правно лице примењује право државе чланице.

Информације о пословању зависног правног лица, укључујући и друштво од јавног интереса, није потребно укључити у консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти у случају када је испуњен најмање један од следећих услова:

1) значајна дугорочна ограничења битно ометају матично правно лице у остварењу његових права над имовином или управљањем тим правним лицем;

2) изузетно ретки случајеви када информације потребне за припрему консолидованог извештаја о плаћањима ауторитетима власти у складу с овим законом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;

3) акције, односно удели, тог зависног правног лица држе се искључиво с циљем њихове накнадне продаје (матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удела).

Изузеци из става 6. овог члана примењују се само ако се користе и за потребе консолидованих годишњих финансијских извештаја.

Чланови органа управљања правног лица, обавезни су да осигурају да се, према њиховом сазнању и способностима, консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти саставља и објављује у складу са овим законом.

Спајање годишњег извештаја о пословању и консолидованог годишњег извештаја о пословању у један извештај

Члан 41.

Матична правна лица могу да одлуче да годишњи извештај о пословању и консолидовани годишњи извештај о пословању прикажу као један извештај који треба да садржи информације од значаја за економску целину.

У случају из става 1. овог члана, матично правно лице доставља Агенцији одлуку надлежног органа о спајању годишњег извештаја о пословању и консолидованог извештаја о пословању у један извештај.

Језик и валута извештавања

Члан 42.

Пословне књиге, финансијски извештаји, годишњи извештај о пословању, одлука о усвајању финансијских извештаја, извештај ревизора о обављеној ревизији финансијских извештаја, извештаји о плаћањима ауторитетима власти, нефинансијски извештаји и друге финансијске и нефинансијске информације састављају се на српском језику.

Износи у пословним књигама, финансијским извештајима, одлукама, као и друге финансијске и нефинансијске информације из става 1. овог члана изражавају се у динарима.

Усвајање и одговорност за финансијске извештаје

Члан 43.

Финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, као и одговорно лице из члана 15. овог закона, односно одговорно лице из члана 16. став 4. овог закона, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица односно предузетника додељени, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање:

- 1) редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању;
- 2) консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању.

Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник.

VIII. ДОСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Достављање финансијских извештаја за јавно објављивање

Члан 44.

Правна лица, односно предузетници дужни су да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији, редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Правна лица, која имају пословну годину различиту од календарске, дужна су да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији, редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније у року од три месеца од датума биланса.

Правна лица и предузетници дужни су да за статистичке потребе уз редовне годишње финансијске извештаје из ст. 1. и 2. овог члана доставе Агенцији Статистички извештај, у роковима из тих ставова.

Правна лица која састављају консолидоване годишње финансијске извештаје (матична правна лица) дужна су да консолидоване годишње финансијске извештаје за извештајну годину доставе Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 30. априла наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Правна лица, односно предузетници који састављају ванредне финансијске извештаје дужни су да их доставе Агенцији, ради јавног објављивања, у року од 60 дана од датума биланса.

Правна лица, односно предузетници који нису имали пословних догађаја, нити у пословним књигама имају податке о имовини и обавезама, уместо редовног годишњег финансијског извештаја достављају Агенцији изјаву о неактивности која се односи на извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године.

Обвезник који је доставио изјаву о неактивности за извештајну годину, сматра се микро правним лицем у наредној години сходно члану 6. овог закона.

Извештаји из ст. 1-5. овог члана и изјава из става 6. овог члана, потписани квалификованим електронским потписом законског заступника, уносе се у посебан информациони систем Агенције и достављају Агенцији у електронском облику.

Агенција је дужна да обезбеди пријем редовних и консолидованих годишњих финансијских извештаја, односно изјава о неактивности за

последњу извештајну годину, као и ванредних финансијских извештаја за претходну и текућу годину, у складу са овим законом.

Достављање документације уз финансијске извештаје

Члан 45.

Правна лица и предузетници, који имају обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија, дужни су да, уз редовне и консолидоване годишње финансијске извештаје из члана 44. овог закона, доставе Агенцији:

- 1) одлуку о усвајању редовног, односно консолидованог годишњег финансијског извештаја;
- 2) годишњи извештај о пословању, односно консолидовани годишњи извештај о пословању у складу са овим законом;
- 3) ревизорски извештај, који је састављен у складу са законом којим се уређује ревизија, уз који се прилажу финансијске извештаје који су били предмет ревизије;
- 4) кориговане редовне годишње финансијске извештаје, односно кориговане консолидоване финансијске извештаје, усвојене од стране надлежног органа, ако садрже корекције у односу на достављене финансијске извештаје из члана 44. овог закона.

Документацију из става 1. овог члана правна лица и предузетници достављају Агенцији најкасније до:

- 1) 30. јуна наредне године за редовне годишње финансијске извештаје;
- 2) 31. јула наредне године за консолидоване годишње финансијске извештаје.

Документацију из става 1. овог члана, потписану својеручно или квалификованим електронским потписом од стране овлашћеног лица, законски заступник уноси у посебан информациони систем Агенције у складу са прописима који уређују електронско пословање и доставља Агенцији у електронском облику.

Замена јавно објављених финансијских извештаја и документације

Члан 46.

Правно лице, односно предузетник, може да захтева замену финансијског извештаја који је јавно објављен као потпун и рачунски тачан у Регистру финансијских извештаја, ако утврди да у том извештају резултати пословања и финансијски положај нису исказани истинито и објективно, а скупштина односно други надлежни орган тог правног лица, односно предузетник, донесе одлуку о усвајању финансијског извештаја измењене садржине у односу на извештај који је јавно објављен.

У случајевима из става 1. овог члана, правно лице, односно предузетник, уз финансијски извештај измењене садржине доставља и одлуку о усвајању тог извештаја.

Изузетно од става 1. овог члана обвезник ревизије може да захтева замену редовног, односно консолидованог годишњег финансијског извештаја који је јавно објављен као потпун и рачунски тачан у Регистру финансијских извештаја и уз које је, као исправна, јавно објављена и документација

прописана чланом 45. овог закона.

У случајевима из става 3. овог члана, правно лице, односно предузетник, доставља редовни, односно консолидовани годишњи финансијски извештај измењене садржине, одлуку о усвајању тог извештаја, као и сву документацију прописану чланом 45. овог закона која се односи на те извештаје.

Правно лице, односно предузетник може да захтева и замену документације, прописане чланом 45. овог закона која је јавно објављена као исправна.

Замену из ст. 1, 3. и 5. овог члана, правно лице, односно предузетник, може да захтева најкасније до истека наредне године у односу на годину на коју се тај извештај односи, осим замене ванредног финансијског извештаја за који може да поднесе захтев најкасније до дана достављања редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину у којој је настао основ за састављање ванредног финансијског извештаја.

IX. РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Јавно објављивање финансијских извештаја

Члан 47.

Податке из потпуних и рачунски тачних финансијских извештаја и Статистичког извештаја, као и документацију из чл. 44-46. овог закона, Агенција јавно објављује на својој интернет страници, у оквиру Регистра финансијских извештаја, и о томе правном лицу односно предузетнику издаје потврду коју истовремено јавно објављује на својој интернет страници.

Агенција је дужна да финансијске извештаје, Статистички извештај и документацију из става 1. овог члана, јавно објави на интернет страници у року од 60 дана од дана пријема потпуног и рачунски тачног финансијског извештаја, односно документације правног лица, односно предузетника.

Ако се у поступку провере утврди да достављени финансијски извештај правног лица, односно предузетника није потпун и рачунски тачан или да се није разврстао у складу са Законом, односно да није достављена сва прописана документација, Агенција том правном лицу или предузетнику издаје обавештење о утврђеним недостацима и објављује га на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

Утврђене недостатке из става 3. овог члана правно лице или предузетник је дужан да отклони најкасније у року од 30 дана од дана објављивања обавештења на интернет страници Агенције.

Извештаје, односно документацију из чл. 44-46. овог закона, у којима правна лица и предузетници нису отклонили утврђене недостатке, у складу са обавештењем из ст. 3. и 4. овог члана, Агенција је дужна да јавно објави на својој интернет страници као непотпуне и рачунски нетачне, по истеку рока за поступање по том обавештењу, а најкасније до 30. септембра наредне године за извештајну годину.

Агенција је дужна да приступ извештајима и документацији из ст. 1. и 5. овог члана за последње три извештајне године омогући корисницима на интернет страници Агенције, без накнаде.

Садржина Регистра финансијских извештаја

Члан 48.

Регистар финансијских извештаја је централна, јавна, јединствена електронска база података из потпуних и рачунски тачних извештаја и документације из чл. 44-46. овог закона.

На основу података из става 1. овог члана података из других регистара и евиденција које води Агенција, као и података које јој достављају други надлежни органи и заинтересовани корисници услуга, Агенција у оквиру Регистра финансијских извештаја води базу података о бонитету.

Подаци о бонитету из става 2. овог члана се стандардизују у временским серијама и усаглашавају са међународним стандардима, директивама Европске уније и правилима финансијске анализе.

Подаци у Регистру финансијских извештаја воде се ради сагледавања привредних кретања у Републици Србији, анализе финансијског положаја и успешности пословања правних лица и предузетника и процене ризика пословања, а у циљу обезбеђивања поузданих информација корисницима.

Вођење Регистра финансијских извештаја

Члан 49.

Агенција је, ради вођења Регистра финансијских извештаја, овлашћена да прикупља, евидентира, обрађује, архивира и јавно објављује извештаје и документацију из чл. 44-46. овог закона, дистрибуира податке из тих извештаја, као и да управља базама података и осигура заштиту база података и докумената који су архивирани.

Агенција води Регистар финансијских извештаја преко регистратора именованог у складу са законом који уређује пословање Агенције.

Агенција је одговорна за веродостојност електронског уноса података из финансијских извештаја и Статистичког извештаја, за објављивање, као и за обраду других података и докумената који се евидентирају у Регистру финансијских извештаја.

Агенција је дужна да чува финансијске извештаје, Статистички извештај, годишњи извештај о пословању, извештај ревизора и другу документацију из чл. 44-46. овог закона 20 година од дана њиховог пријема.

Агенција најмање једном годишње доставља Националној комисији за рачуноводство информацију о примени овог закона у делу који се односи на достављање финансијских извештаја Регистру финансијских извештаја.

Надлежност за прописивање подзаконских аката у вези са Регистром финансијских извештаја

Члан 50.

Ближе услове и начин пријема и провере испуњености услова за јавно објављивање извештаје и документације из чл. 44-46. овог закона, вођења Регистра финансијских извештаја, прибављања података које Агенцији достављају други надлежни органи и правна лица и предузетници, као и пружања услуга из Регистра финансијских извештаја прописује министар надлежан за послове финансија на предлог Агенције.

Накнаде за објављивање финансијских извештаја и за давање података из Регистра финансијских извештаја

Члан 51.

Накнаде за јавно објављивање финансијских извештаја и Статистичког извештаја, односно за објављивање документације из чл. 44-46. овог закона, као и накнаде за давање података и пружање других услуга из Регистра финансијских извештаја, утврђује Агенција у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Коришћење података из Регистра финансијских извештаја

Члан 52.

Регистар финансијских извештаја уступа финансијске извештаје и Статистички извештај правних лица и предузетника надлежним регистрима Агенције у којима се региструју њихови статусни подаци.

Агенција је дужна да Народној банци Србије омогући непосредан приступ и преузимање финансијских извештаја и Статистичког извештаја, односно свих података из тих извештаја и документације из чл. 44-46. овог закона, као и свих других података који су Народној банци Србије потребни ради обављања њених законом утврђених функција, без накнаде.

Агенција је дужна да Комисији за хартије од вредности, Пореској управи и Републичком заводу за статистику омогући приступ или достави податке из финансијских извештаја, Статистичког извештаја и документације из чл. 44-46. овог закона, без накнаде.

Агенција је дужна да министарствима, телима Владе, осталим државним органима и организацијама, органима аутономних покрајина и јединицама локалне самоуправе на њихов захтев достави податке из финансијских извештаја, Статистичког извештаја и документације из чл. 44-46. овог закона, без накнаде.

Агенција, на захтев корисника, даје изворне податке или копије годишњег финансијског извештаја, Статистичког извештаја, годишњег извештаја о пословању или извештаја ревизора и пружа друге услуге из Регистра финансијских извештаја.

Корисници података, у смислу овог члана, документацију и податке преузете из Регистра финансијских извештаја могу користити само за сопствене потребе, у складу са прописима и не могу их уступати трећим лицима, дистрибуирати или објављивати у изворном облику.

X. НАЦИОНАЛНА КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО

Образовање и делокруг рада Националне комисије за рачуноводство

Члан 53.

Влада, на предлог Министарства, образује Националну комисију за рачуноводство (у даљем тексту: Комисија) са задатком да:

- 1) прати процес примене директива Европске уније из области рачуноводства и предлаже одговарајућа решења за национално законодавство;
- 2) прати процес примене МСФИ и МСФИ за МСП, и предлаже решења за евентуалне проблеме који могу да настану у поступку примене тих стандарда;

3) прати процес примене овог закона и подзаконских аката донетих на основу њега и предлаже Министарству начин решавања евентуалних проблема који могу да настану при примени те регулативе;

4) даје мишљење на акт Коморе којим се уређује форма и садржина захтева за издавање дозволе из члана 18. овог закона, као и накнада за издавање дозволе;

5) разматра информације добијене од Агенције у вези са питањима која се тичу вођења регистра из члана 17. став 8. овог закона;

6) разматра извештаје Коморе о питањима која се односе на издавање и одузимање дозвола за пружање рачуноводствених услуга;

7) разматра информације добијене од Агенције у вези са применом овог закона у делу који се односи на достављање извештаја и документације из чл. 44-46. овог закона Регистру финансијских извештаја;

8) пружа информације Министарству о евентуалним изменама друге законске регулативе која може да утиче на финансијско извештавање у смислу овог закона.

Комисија доноси пословник о свом раду.

Извештај о раду

Члан 54.

Комисија је дужна да Министарству најмање једном месечно доставља извештај о своме раду.

Комисија на интернет страници Министарства објављује годишњи извештај о свом-раду.

Састав и финансирање Комисије

Члан 55.

Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија, именује председника и шест чланова Комисије из редова стручних лица која поседују знања и праксу из области финансија, рачуноводства и ревизије, од којих по једног члана именује на предлог Комисије за хартије од вредности и Народне банке Србије.

Стручне и административне послове за потребе Комисије обавља Министарство.

Накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђује се из буџета Републике Србије.

Висину накнаде председнику и члановима Комисије одређује Влада, на предлог Министарства.

XI. НАДЗОР

Институције које врше надзор и начин обављања надзора

Члан 56.

Надзор правних лица и предузетника, у смислу провере исправности евидентирања пословних промена у пословним књигама, врши Пореска управа сходно одредбама прописа који уређује порески поступак и пореску администрацију.

Надзор над банкама, друштвима за осигурање, даваоцима финансијског лизинга, пензијским фондовима и друштвима за управљање добровољним

пензијским фондовима, у смислу провере исправности евидентирања пословних промена у пословним књигама, врши Народна банка Србије у оквиру обављања својим законом утврђених функција сходно одредбама прописа који уређују пословање финансијских институција над којима Народна банка Србије врши надзор, као и над платним институцијама и институцијама електронског новца, у смислу провере исправности евидентирања пословних промена у пословним књигама које се односе на пружање платних услуга и издавање електронског новца и активности које су повезане с тим пословима.

XII. КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Привредни преступ

Члан 57.

Новчаном казном од 100.000 до 3.000.000 динара казниће се за привредни преступ правно лице, ако:

- 1) се не разврста на микро, мало, средње или велико правно лице у складу са овим законом (члан 6.);
- 2) групу правних лица у којој је оно матично правно лице не разврста у малу, средњу или велику групу (члан 7.);
- 3) општим актом не уреди организацију рачуноводства на начин из члана 8. став 1. овог закона;
- 4) врши обраду података на рачунару, а не обезбеди рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена (члан 8. став 4.);
- 5) не саставља рачуноводствене исправе у складу са овим законом (члан 9.);
- 6) поступа супротно одредбама члана 10. овог закона;
- 7) рачуноводствене исправе и документацију не достави на књижење у прописаном року и ако пословну промену не прокњижи у пословним књигама у прописаном року (члан 11.);
- 8) не води пословне књиге у складу са овим законом (члан 13.);
- 9) општим актом не одреди лице коме се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја (члан 15.);
- 10) не поступи у складу са одредбама члана 16. овог закона;
- 11) ако у року од осам дана не обавести Агенцију о променама свих чињеница и околности на основу којих је уписано у Регистар (члан 18. став 18);
- 12) не напише имовину и обавезе у складу са овим законом (чл. 20. и 21.);
- 13) као поверилац не достави свом дужнику стање неплаћених рачуна и ако не обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје неусаглашена потраживања и обавезе (члан 22. ст. 2. и 4.);
- 14) не саставља и не приказује финансијске извештаје у складу са овим законом (чл. 23-26.);
- 15) не затвори пословне књиге у складу са овим законом (члан 27.);

16) не чува рачуноводствене исправе, пословне књиге, финансијске извештаје, годишњи извештај о пословању и ревизорске извештаје у роковима и на начин прописан овим законом (члан 28. ст. 1-10.);

17) не заштити пословне књиге које се воде на електронском медију у складу са овим законом (члан 28. став 11.);

18) не саставља финансијске извештаје у складу са овим законом (чл. 29. и 31.);

19) не изврши ревизију финансијских извештаја (члан 33.);

20) не састави годишњи извештај о пословању, извештај о корпоративном управљању, консолидовани годишњи извештај о пословању, нефинансијски извештај, консолидовани нефинансијски извештај, извештај о плаћањима ауторитетима власти и консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти (чл. 34 - 40.);

21) не саставља пословне књиге, извештаје, одлуке и друге финансијске и нефинансијске информације на српском језику и у динарима (члан 42.);

22) не достави Агенцији, финансијске извештаје, документацију уз финансијске извештаје и Статистички извештај ради јавног објављивања, на начин и у роковима прописаним овим законом (чл. 44 - 46.);

23) ако податке добијене из Регистра финансијских извештаја користи супротно члану 52. овог закона.

За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у правном лицу, новчаном казном од 20.000 до 150.000 динара.

Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, ако у поступку надзора из члана 56. став 2. овог закона Народна банка Србије утврди да су банка, платна институција, институција електронског новца, друштво за осигурање, давалац финансијског лизинга и друштво за управљање добровољним пензијским фондовима учинили повреде закона из члана 57. став 1. овог закона, Народна банка Србије тим правним лицима и одговорним лицима изриче новчане казне, у складу са одредбама закона којима се уређује пословање финансијских институција над којима Народна банка Србије врши надзор.

Прекршаји

Члан 58.

Новчаном казном од 100.000 до 500.000 динара казниће се за прекршај предузетник за радње из члана 57. став 1. тачка 1), тач. 3-17), тачка 18) у делу који се односи на члан 29. овог закона и тач. 21)-23) овог закона.

XIII. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Национална комисија за рачуноводство

Члан 59.

Национална комисија за рачуноводство, основана у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06, 111/09 и 99/11-др. закон), наставља са радом у складу са овим законом.

Рок за доношење подзаконских аката

Члан 60.

Подзаконска акта за спровођење овог закона донеће се најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона, а почеће да се

примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

До почетка примене подзаконских аката из става 1. овог члана примењиваће се подзаконски акти донети на основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18).

Пружаоци рачуноводствених услуга

Члан 61.

Правна лица, односно предузетници који имају регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга дужни су да ускладе своје пословање са одредбама овог закона најкасније у року од три године од дана ступања на снагу овог закона.

Регистар пружалаца рачуноводствених услуга

Члан 62.

Регистар из члана 17. овог закона почиње са радом 1. јануара 2021. године.

Професионална звања

Члан 63.

Лица из члана 18. став 2. тачка 3) и став 5. тачка 3) овог закона која су стекла професионална звања у складу са Законом о рачуноводству („Службени лист СРЈ”, бр. 46/96, 74/99, 22/01 и 71/01) и Законом о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ”, број 71/02 и „Службени гласник РС”, број 55/04), могу та звања сходно користити за испуњавање захтева из члана 18. став 2. тачка 3) и став 5. тачка 3).

Почетак примене појединих одредби овог закона

Члан 64.

Одредбе члана 4. став 7, члана 32. став 4. тачка 2), члана 39. став 3. тачка 2) и члана 40. став 5. тачка 4) овог закона примењују се од дана пријема Републике Србије у Европску унију.

Одредбе члана 6. ст. 13. и 14, члана 29, чл. 44-49, чл. 51. и 52. овог закона, почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Одредба члана 9. став 3. овог закона примењује се почев од 1. јануара 2022. године.

Престанак важења прописа

Члан 65.

Даном ступања на снагу овог закона престаје да важи Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), осим одредаба члана 2. тач.7)- 9), чл. 33-38, чл. 40. и 41. тог закона које престају да важе 30. децембра 2021. године.

Завршна одредба

Члан 66.

Овај закон ступа на снагу 1. јануара 2020. године.

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

I. УСТАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Уставни основ за доношење овог закона садржан је у одредбама члана 97. став 1. тач. 6), 11) и 17) Устава Републике Србије, према којима Република, поред осталог, уређује и обезбеђује правни положај привредних субјеката, контролу законитости располагања средствима правних лица и друге економске односе од општег интереса за Републику.

II. РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ЗАКОНА

Актуелни Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) из 2013. године, који уређује материју корпоративног рачуноводства делимично је усклађен са новом Директивом 2013/34/ЕУ о годишњим финансијским извештајима, консолидованим финансијским извештајима и повезаним извештајима одређених врста привредних друштава. Овај закон није усклађен са Директивом 2014/95/ЕУ о измени Директиве 2013/34/ЕУ у погледу објављивања нефинансијских информација и разноликости одређених великих предузећа и група. Наведено је указало на потребу даље хармонизације домаћег законодавства у овој области са правним тековинама ЕУ.

Поменуте Директиве ЕУ представљају основу за уређење финансијског извештавања појединачних и консолидованих финансијских извештаја привредних друштава у оквиру ЕУ. Директиве између осталог прописују правила и принципе у вези израде, презентације и обелодањивања годишњих и консолидованих финансијских извештаја од стране привредних друштава, критеријуме за разврставање по величини како привредних друштава, тако и група које се консолидују, дефинисање изузетака од обавезе састављања годишњег извештаја о пословању за микро и мала привредна друштва, обавеза за нефинансијским извештавањем и састављање извештаја о плаћањима ауторитетима власти за одређене категорије привредних друштава, као и обавезу законске ревизије.

Једно од неопходних мерила за затварање Поглавља 6: *Право привредних друштава* јесте и доношење новог Закона о рачуноводству којим ће све одредбе релевантних правних тековина ЕУ бити транспоноване у национално законодавство Републике Србије.

Разлози за доношење Предлога закона о рачуноводству (у даљем тексту: Предлог закона) су следећи:

1) **унапређење квалитета финансијског извештавања** - биће постигнуто додатним прилагођавањем рачуноводствених правила економској снази и величини правних лица.

Применом нових критеријума за разврставање правних лица, рачуноводствена правила која примењују правна лица приликом састављања финансијских извештаја биће утврђена на следећи начин:

а) **друштва од јавног интереса и правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (око 1.400)** – и даље обавезно примењују сложеније Међународне стандарде финансијског

извештавања (MPC/МСФИ), који су у примени у Републици Србији од 2003. године);

б) **мала и средња правна лица (око 11.000)** – примењују скраћену, односно поједностављену верзију МСФИ – **Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП)**. Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) из 2013. године, уведен је наведени рачуноводствени стандард, који је у примени за мала и средња правна лица почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Предлогом закона уводи се могућност и за мала правна лица (раније је постојала опција искључиво за средња правна лица) да примењују МСФИ;

в) **микро правна лица (око 154.000)** – примењују правилник министра прилагођен њиховим потребама (максимално упрошћена правила за вођење пословних књига), али могу да одлуче да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП уместо правилника. Предлогом закона регулисано је питање континуитета примене добровољно примењене рачуноводствене регулативе (најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП).

Увођење могућности за више правних лица (укључујући микро и мала правна лица) да примењују МСФИ приликом састављања редовних годишњих финансијских извештаја, олакшава се састављање консолидованих финансијских извештаја. У том случају, матично и зависно правно лице примењују исту основу за састављање појединачних финансијских извештаја, и нема потребе да нпр. мало правно лице саставља појединачне финансијске извештаје у складу са једном регулативом (основом за састављање) која није МСФИ, а да за потребе консолидације мора састављати у складу са МСФИ. Све ово утицаће на додатно смањење трошкова правним лицима у вези са финансијским извештавањем, олакшати њихово пословање и обезбедити да њихови финансијски извештаји буду транспарентнији и поузданији;

2) **прописивање нових критеријума и нових граничних вредности за одређивање величине правних лица** (у потпуности усклађени са захтевима Директиве 2013/34/ЕУ). У следећој табели дати су критеријуми за разврставање правних лица у складу са Предлогом закона:

КРИТЕРИЈУМИ	МИКРО	МАЛА	СРЕДЊА	ВЕЛИКА
Просечан број запослених	до 10	10 до 50	50 до 250	преко 250
Пословни приход	до 700.000 евра	700.000 до 8.000.000 евра	8.000.000 до 40.000.000 евра	преко 40.000.000 евра
Укупна актива	до 350.000 евра	350.000 до 4.000.000 евра	4.000.000 до 20.000.000 евра	преко 20.000.000 евра

У следећој табели дати су подаци о укупном броју правних лица разврстаних на микро, мала, средња и велика правна лица применом критеријума прописаних Предлогом закона за претходне три године:

Правна лица према величини	Предлог закона (подаци АПР из финансијских извештаја за 2018.г.)	Предлог закона (подаци АПР из финансијских извештаја за 2017.г.)	Предлог закона (подаци АПР из финансијских извештаја за 2016.г.)
Велика	269	373	328
Средња	1,257	1,431	1,331
Мала	14,110	10,854	9,927
Микро	150,286	154,488	147,849
Укупно:	165,922	167,146	159,435

3) **прописивање посебних критеријума за разврставање група правних лица** (у потпуности усклађени са захтевима Директиве 2013/34/ЕУ) - правних лица која се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица:

КРИТЕРИЈУМИ	МАЛЕ ГРУПЕ	СРЕДЊЕ ГРУПЕ	ВЕЛИКЕ ГРУПЕ
Просечан број запослених	до 50	50 до 250	преко 250
Пословни приход	до 8.000.000 евра	8.000.000 до 40.000.000 евра	преко 40.000.000 евра
Укупна актива	до 4.000.000 евра	4.000.000 до 20.000.000 евра	преко 20.000.000 евра

4) **задржана је делимична либерализација пружања рачуноводствених услуга** - не постоји законска обавеза обуке, едукације и сертификавања/лиценцирања рачуновођа, осим за пружаоце рачуноводствених услуга (правна лица и предузетнике). Наиме, код правних лица и предузетника који желе да се професионално баве пружањем рачуноводствених услуга (тренутно их у Републици Србији према подацима Агенције за привредне регистре има око 8.000), предвиђено је уписивање у јавни Регистар пружалаца рачуноводствених услуга (на основу претходно издате дозволе) који ће водити Агенција за привредне регистре, а један од услова за регистрацију је и да најмање једно лице буде стално запослено у правном лицу, и да то лице или предузетник испуњава услов да има професионално звање из области рачуноводства или ревизије стечено код чланице Међународне федерације рачуновођа (*International Federation of Accountants – IFAC*). Прелазним одредбама Предлога закона прописана је обавеза правним лицима, односно предузетницима да у року од три године од дана ступања на снагу овог закона ускладе своје пословање са одредбама овог закона, укључујући доказе о томе да имају запослено минимум једно лице са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа. Овим ће се позитивно утицати на квалитет пружања рачуноводствених услуга и тиме посредно унапредити квалитет финансијског извештавања великог броја обвезника (пре свега микро правних лица и предузетника).

Посебно истичемо да су одредбама Предлога закона прихваћене препоруке МАНИВАЛА (тело Савета Европе које се бави проценом усаглашености националних система за спречавање прања новца и финансирања тероризма држава чланица Савета Европе са међународним стандардима (ФАТФ)) за измену постојеће регулативе у смислу забране кривично осуђиваним правним и физичким лицима и њиховим повезаним лицима, као и сарадницима да буду оснивачи и стварни власници правних лица, односно предузетника који се баве пружањем рачуноводствених услуга.

Код правних лица и предузетника који се не баве пружањем рачуноводствених услуга не захтева се професионално звање за лице које је ангажовано на пословима вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја - одговорност за финансијске извештаје (самим тим и на избор лица којем директор/управа поверава вођење својих пословних књига) је на законском заступнику и органима управљања, надзорним и административним органима правног лица, у складу са захтевима Директиве 2013/34/ЕУ, која не прописује обавезу поседовања лиценци за рачуновође;

5) продужење рока за достављање редовних годишњих финансијских извештаја и укидање обавезе достављања два сета извештаја (извештаји за статистичке и друге потребе и редован годишњи финансијски извештај) – Предлогом закона предвиђа се један рок за достављање редовних годишњих финансијских извештаја (који ће обухватити и Статистички извештај) ради јавног објављивања – до 31. марта текуће за претходну годину. Овим ће се омогућити привреди довољно времена (посебно услед чињенице да ће и микро правна лица имати обавезу састављања напомена уз финансијске извештаје) да достави један сет извештаја (за разлику од актуелног закона где је рок за достављање података за статистичке и друге потребе био крај фебруара, а рок за достављање редовних годишњих финансијских извештаја 30. јун). Као изузетак, остављен је рок обвезницима ревизије финансијских извештаја да доставе ревизорски извештај и пратећу документацију до 30. јуна текуће за претходну годину, односно до 31. јула уколико се ради о ревизији консолидованих финансијских извештаја;

6) сагласно захтевима директива ЕУ, уводи се обавеза састављања тзв. нефинансијских извештаја и извештаја о плаћањима ауторитетима власти за поједине категорије друштва од јавног интереса;

7) извршено је прецизирање у складу са захтевима Директиве 2013/34/ЕУ у смислу да се само микро и мала правна лица (не средња као што је случај у актуелном Закону о рачуноводству) изузимају из обавезе састављања годишњег извештаја о пословању;

8) прецизније су уређени послови и надлежности Националне комисије за рачуноводство - ова Комисија ће, поред послова које обавља у складу са одредбама актуелног Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), сходно надлежностима дефинисаним Предлогом закона између осталог бити надлежна да:

- даје мишљење на акт Коморе овлашћених ревизора којим се уређује форма и садржина захтева за издавање дозволе из члана 18. овог закона, као и накнада за издавање дозволе;

- разматра информације добијене од Агенције за привредне регистре у вези са питањима која се тичу вођења регистра из члана 17. став 8. овог закона;

- разматра извештаје Коморе овлашћених ревизора о питањима која се односе на издавање и одузимање дозвола за пружање рачуноводствених услуга;

- разматра информације добијене од Агенције у вези са применом овог закона у делу који се односи на достављање извештаја и документације из чл. 44 - 46. овог закона Регистру финансијских извештаја.

Такође, Предлогом закона предвиђено је објављивање годишњег извештаја о раду ове Комисије на интернет страници Министарства финансија, што ће допринети већој транспарентности у раду овог тела Владе.

Најважнији циљ доношења новог Закона о рачуноводству је унапређење квалитета корпоративног финансијског извештавања у Републици Србији.

При изради Предлога закона поштовано је правило да се исти доноси пре свега због неопходности усклађивања са релевантним Директивама ЕУ и ако се тим изменама побољшава квалитет корпоративног финансијског извештавања и не увећавају трошкови финансијског извештавања обвезника примене овог закона, сем уколико је то нужно.

Нова законска решења треба да омогуће перманентно унапређење система корпоративног финансијског извештавања у Републици Србији, што ће имати позитиван утицај на све привредне субјекте, државне органе и институције, као и на стране и домаће инвеститоре. Томе треба да допринесу и нови извештаји које ће састављати поједине категорије правних лица: нефинансијско извештавање и извештај о плаћањима ауторитетима власти.

Нови закон треба да допринесе бољој процени будућих перформанси привредних субјеката, омогућавајући инвеститорима да доносе добре инвестиционе одлуке, као и да смањи ризик од финансијских криза и њиховог негативног утицаја на економију.

III. САДРЖИНА ЗАКОНА - ОБЈАШЊЕЊЕ ОСНОВНИХ ПРАВНИХ ИНСТИТУТА И ПОЈЕДИНАЧНИХ РЕШЕЊА

У циљу лакше припреме Предлога закона задржана је постојећа структура Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) и његових чланова. Материја коју регулише Предлог закона подељена је у тринаест поглавља.

Поглавље I. Основне одредбе (чл. 1 – 7.), садржи одредбе којима се утврђује предмет уређивања овог закона, као и одредбе којима се дефинишу основни појмови.

У члану 1. Предлога закона поред досадашњих одредаба, унете су следеће измене које се односе на предмет уређивања овог закона:

- рачуноводствене исправе и врсте пословних књига;
- Регистар пружалаца рачуноводствених услуга; и
- извештај о плаћањима ауторитетима власти и нефинансијско извештавање, као последица усклађивања овог закона са релевантним Директивама ЕУ.

У члану 2. Предлога закона додате су поједине дефиниције како би се олакшала примена закона, али и ради усклађивања са дефиницијама из Директиве 2013/34/ЕУ (додате су нове дефиниције – повезана правна лица, материјално значајна ставка, правно лице које делује у екстрактивној индустрији и др.).

Одредбама члана 3. Предлога закона прописано је да министарство надлежно за послове финансија утврђује и објављује преводе МСФИ, односно МСФИ за МСП. Измене овог члана су урађене ради унапређења послова на преводу и објављивању превода МСФИ, односно МСФИ за МСП. С обзиром да је јако важно знати за сваки извештајни период која верзија МСФИ/МСФИ за МСП је била у употреби, унет је додатни став у овом члану којим се прецизира обавеза министарства надлежног за послове финансија да трајно објави преводе наведених стандарда и јасно назначи у ком периоду важи конкретно објављена верзија преведених МСФИ и МСФИ за МСП.

Сагласно члану 4. Предлога закона у обвезнике примене Предлога закона уврштене су и стечајне масе. Додатно, министарство надлежно за послове финансија дужно је да у року од 30 дана од настале промене обавести Европску комисију о променама врста привредних друштава на које се овај закон односи (ова одредба примењиваће се даном уласка Републике Србије у ЕУ).

Одредбама члана 5. Предлога закона прописана је обавеза правним лицима и предузетницима да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са овим законом.

Чланом 6. Предлога закона утврђени су критеријуми за разврставање правних лица и предузетника према њиховој величини на: микро, мала, средња и велика. У овом члану измене су урађене ради усклађивања са релевантном Директивом 2013/34/ЕУ:

- не користи се просечна вредност пословне имовине, већ вредност укупне активе на датум биланса;
- усклађен је износ вредности укупне активе и пословних прихода за средња и велика правна лица са захтевом Директиве 2013/34/ЕУ;
- утврђена величина се користи за текућу и наредну пословну годину;
- обрисан је део којим се предузетници аутоматски класификују као микро правна лица, јер такав захтев не постоји у Директиви 2013/34/ЕУ;
- дефинисан је начин коришћења изузетака за микро и мала правна лица у Предлогу закона.

Одредбама члана 7. дефинисани су критеријуми за разврставање група правних лица сагласно захтевима Директиве 2013/34/ЕУ.

Поглавље II. Организација рачуноводства и рачуноводствене исправе (чл. 8 – 11.) садржи одредбе којима се утврђују правила организације правних лица за обављање рачуноводствених послова, а уређују се и питања која се тичу рачуноводствених исправа, као и рокова достављања и књижења рачуноводствених исправа.

У члану 8. прецизирано је да обвезник примене Предлога закона одређује врсту и облик помоћних књига које води.

Извршене су измене у члану 9. Предлога закона како би се разјаснило да постоје лица која састављају рачуноводствене исправе и лица која спроводе контролу исправности тих исправа пре књижења. Одредбама члана 9. став 3. Предлога закона уводи се обавеза правним лицима, односно предузетницима да фактуре (рачуне) као рачуноводствене исправе морају састављати и достављати искључиво у електронском облику. Предложеним решењем поједноставиће се процедура издавања фактура (нису потребни печат као ни потпис) и скратити време неопходно за обављање ових послова.

Члан 10. Предлога закона додатно је преформулисан ради увођења обавезе контроле веродостојности рачуноводствене исправе.

Одредбама члана 11. уређује се материја којом се утврђују рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа.

Поглавље III. Пословне књиге и контни оквир (чл. 12 – 19.) садржи одредбе којима се уређује појам и садржина пословних књига, начин вођења и поверавање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, примена контног оквира, као и вођење Регистра пружалаца рачуноводствених услуга, односно издавање и одузимање дозволе за обављање рачуноводствених послова.

У члану 12. Предлога закона уређују се врсте пословних књига (дневник, главна књига и помоћне књиге).

У члану 13. Предлога закона уређен је начин вођења пословних књига. Прописан је период за који се пословне књиге воде (пословна година једнака календарској, осим у случају када се пословне књиге воде за пословну годину која је различита од календарске у складу са овим законом). Такође, дефинисано је да пословна година може бити краћа од дванаест узастопних календарских месеци, у случају оснивања правног лица, односно предузетника, статусне промене, ликвидације, стечаја и у другим случајевима у складу са законом.

Одредбама члана 14. Предлога закона предвиђа се да и даље постоји посебан Контни оквир за категорију других правних лица у смислу члана 2. тачка 2) овог закона, који ће прописивати министар надлежан за послове финансија.

Народна банка Србије и Комисија за хартије од вредности надлежна су за доношење Контног оквира за правна лица над којима обављају надзор у складу са посебним прописима.

У члану 15. Предлога закона прописано је да правно лице, односно предузетник општим актом уређује школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

За лица која су запослена код правног лица или предузетника и воде пословне књиге (дакле није поверено вођење књига правном лицу, односно предузетнику) није предвиђено (као ни актуелним Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18)) обавезно професионално звање из области рачуноводства или ревизије, јер је то у складу са правним тековинама ЕУ и најбољом међународном праксом. Дакле, не захтева се професионално звање за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје - одговорност за финансијске извештаје (а самим тим и на избору лица којем директор/управа поверава вођење својих пословних књига) је на законском заступнику и органима управљања, надзорним и административним органима правног лица, у складу са захтевима Директиве 2013/34/ЕУ, која не прописује обавезу поседовања лиценци/сертификата за рачуновође.

У члану 16. Предлога закона прописано је да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја правно лице, односно предузетник може поверити уговором искључиво правном лицу или предузетнику, који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга. Изузетак од ове обавезе постоји када у оквиру групе правних лица, зависно правно лице води пословне књиге повезаним лицима у оквиру групе, чиме се олакшава вођење пословних књига код повезаних правних лица, и смањују трошкови с тим у вези.

У новим чл. 17-19. Предлога закона прописано је вођење Регистра пружалаца рачуноводствених услуга, издавање и одузимање дозволе за рад, начин регистрације и брисање из Регистра. Посао вођења Регистра пружалаца рачуноводствених услуга поверен је Агенцији за привредне регистре, а један од услова за регистрацију је да правно лице има у радном односу са пуном радним временом најмање једног запосленог са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа. Исти услов је предвиђен и за предузетника пружаоца рачуноводствених услуга. Издавање и одузимање

дозвола за рад правним лицима, односно предузетницима који се баве пружањем рачуноводствених услуга поверено је Комори овлашћених ревизора (члан Међународне федерације рачуновођа), док надзор над овим пословима обавља Министарство финансија и Национална комисија за рачуноводство.

Прелазним одредбама Предлога закона прописана је обавеза правним лицима, односно предузетницима да у року од три године ускладе своје пословање са одредбама овог закона, и обезбеде доказе о томе да имају запослено минимум једно лице са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа. Овим ће се позитивно утицати на квалитет пружања рачуноводствених услуга и тиме посредно унапредити квалитет финансијског извештавања великог броја обвезника (пре свега микро правних лица и предузетника).

Напомињемо да су одредбама члана 18. Предлога закона прихваћене препоруке МАНИВАЛА (тело Савета Европе које се бави проценом усаглашености националних система за спречавање прања новца и финансирања тероризма држава чланица Савета Европе са међународним стандардима (ФАТФ)) за измену постојеће регулативе у смислу забране кривично осуђиваним правним и физичким лицима и њиховим повезаним лицима, као и сарадницима да буду оснивачи и власници правних лица, односно предузетника који се баве пружањем рачуноводствених услуга.

Поглавље IV. Попис имовине и обавеза, ванбилансне имовине и ванбилансних обавеза (чл. 20 - 22.), садржи одредбе којима се прописује обавеза правним лицима да врше попис имовине и обавеза на начин и у роковима утврђеним овим законом и подзаконским актом донетим од стране министра надлежног за послове финансија. Чланом 22. Предлога закона прописано је да сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје имају обавезу да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Поглављем V. Правила вредновања (чл. 23 - 26.) уређују се питања везана за примену рачуноводствених начела, примену Међународних стандарда финансијског извештавања (МРС/МСФИ), као и примену МСФИ за МСП и подзаконског акта којим се уређује признавање, вредновање, презентација и обелодањивање позиција у финансијским извештајима микро и других правних лица.

Промене у овом поглављу, у односу на постојећи Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18) произашле су из следећих разлога:

- усаглашавања са Директивом 2013/34/ЕУ,
- исправнијег формулисања и стилских прилагођавања и
- потребе да се правним лицима прошири могућност избора рачуноводствене регулативе, како би олакшали њихово пословање и обезбедило да њихови финансијски извештаји буду реалнији и поузданији.

Предлогом закона предвиђено је да и мала и микро правна лица и друга правна лица могу добровољно да изаберу да примењују МСФИ. Већем броју микро правних лица је то од изузетне важности, нарочито онима који су тек основани и из кредита финансирају изградњу објеката и којима одговора рачуноводствена политика која дозвољава капитализовање трошкова позајмљивања, јер то обезбеђује реално приказивање њиховог резултата и финансијског положаја. Поред тога, један број микро/малих правних лица је

зависно правно лице, а за потребе састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја примењују се МСФИ. Све ово утицаће на додатно смањење трошкова правним лицима у вези са финансијским извештавањем, олакшати њихово пословање и обезбедити да њихови финансијски извештаји буду транспарентнији и поузданији. Одредбама чл. 24. и 25. регулисано је питање континуитета примене добровољно примењене рачуноводствене регулативе (најмање пет година од почетка примене МСФИ).

Поглавље VI. Затварање пословних књига и чување рачуноводствених исправа, пословних књига и финансијских извештаја (чл. 27. и 28.) садржи одредбе којима се уређују питања затварања пословних књига, као и начин и рокови чувања рачуноводствених исправа, пословних књига и финансијских извештаја.

У овом поглављу инкорпориране су измене у вези са затварањем пословних књига. Наиме, уместо израза „закључивање” употребљен је израз „затварање”, јер се у овом закону користи израз „отварање пословних књига”. Осим тога, у постојећем Закону о рачуноводству није објашњена техника закључивања (затварања) пословних књига, а појавили су се софтвери који не познају класично затварање пословних књига: сабирање леве и десне стране дневника, подвлачење са две паралелне линије, односно код рачуна књижење салда за изравнање на мању страну, сабирање леве и десне стране и подвлачење са две паралелне линије. Суштина затварања пословних књига је да у затвореном дневнику (без обзира на технику његовог затварања) не може бити додатних књижења. Исто важи и за књиговодствени рачун, тј. главну књигу. Исправка је урађена и за помоћне књиге, јер се не затвара помоћна књига, већ конкретан рачун у тој помоћној књизи.

Одредбама члана 27. став 3. Предлога закона прописано је да се пословне књиге затварају најкасније до рока за достављање финансијских извештаја. Као изузетак од овог става, Народна банка Србије може прописати рокове за затварање пословних књига за финансијске институције над којима, сагласно закону, врши надзор.

Поглављем VII. Финансијски извештаји и годишњи извештај о пословању, нефинансијско извештавање и извештаји о плаћањима ауторитетима власти (чл. 29 - 43.) уређује се материја у вези са начином састављања и врстама финансијских извештаја (годишњи и консолидовани финансијски извештаји), надлежностима за прописивање финансијских извештаја, обавези њихове ревизије, као и питања у вези са обавезом састављања годишњег извештаја о пословању правног лица, консолидованог извештаја о пословању правних лица, нефинансијско извештавање, извештај о плаћањима ауторитетима власти и др.

Параграфом 9.3. Директиве 2013/34/ЕУ предвиђено је да се образац, номенклатура и терминологија ставки у Билансу стања и Билансу успеха, којима претходе арапски бројеви, прилагођавају ако то захтева посебна природа одређеног привредног друштва. Државе чланице могу затражити таква усклађивања за привредна друштва која чине део неког посебног привредног сектора - имајући ово у виду Предлогом закона је предвиђено да министар надлежан за послове финансија, Народна банка Србије, као и Комисија за хартије од вредности прописују посебне обрасце финансијских извештаја прилагођене конкретним делатностима различитих категорија правних лица (привредна друштва, банке, инвестициони фондови и сл.).

Велика правна лица, средња правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја (матична правна лица) и јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине достављају Агенцији за привредне регистре потпуни сет финансијских извештаја (Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом

результату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје). Остали обвезници примене Предлога закона састављају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје, док предузетници и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона који су разврстани у микро правна лица састављају само Биланс стања и Биланс успеха.

Ради усаглашавања са Директивом 2013/34/ЕУ прописано је достављање извештаја о корпоративном управљању, нефинансијско извештавање и састављање извештаја о плаћањима ауторитетима власти. Наведене извештаје ће обвезници њиховог састављања, достављати у оквиру годишњег, односно консолидованог извештаја о пословању.

Такође, досадашњи члан 27. Закона о рачуноводству је промењен како би се обавезност и изузеће од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја ускладили са Директивом 2013/34/ЕУ - ово је регулисано у члану 32. Предлога закона.

Извршено је прецизирање у складу са захтевима Директиве 2013/34/ЕУ смислу да се само микро и мала правна лица (не средња) изузимају из обавезе састављања годишњег извештаја о пословању.

Предвиђено је и поступање матичног правног лица ако се одлучи за спајање годишњег извештаја о пословању и консолидованог извештаја о пословању у један извештај.

Поглавље VIII. Достављање финансијских извештаја (чл. 44 - 46.) уређује материју која се односи на достављање и објављивање годишњих и консолидованих финансијских извештаја, друге законом прописане документације, као и ванредних финансијских извештаја и Статистичког извештаја Агенцији за привредне регистре.

Најважнија новина у овом поглављу односи се практично на продужење рока за достављање редовних годишњих финансијских извештаја и укидање обавезе достављања два сета извештаја (извештаји за статистичке и друге потребе и редован годишњи финансијски извештај) – Предлогом закона предвиђа се један рок за достављање редовних годишњих финансијских извештаја (који ће обухватити и Статистички извештај) ради јавног објављивања – до 31. марта текуће за претходну годину. Овим ће се омогућити привреди довољно времена (посебно услед чињенице да ће и микро правна лица имати обавезу састављања Напомена уз финансијске извештаје) да достави један сет извештаја (за разлику од актуелног закона где је рок за достављање података за статистичке и друге потребе био крај фебруара, а рок за достављање редовних годишњих финансијских извештаја 30. јун). Као изузетак, остављен је рок обвезницима ревизије финансијских извештаја да доставе ревизорски извештај и пратећу документацију до 30. јуна текуће за претходну годину (исто као у актуелном закону), односно до 31. јула уколико се ради о ревизији консолидованих финансијских извештаја.

Предвиђено је да правна лица и предузетници који су на основу извршене ревизије финансијских извештаја кориговали своје финансијске извештаје достављене Агенцији до 31. марта, те кориговане извештаје, заједно са ревизорским извештајем и одлуком о њиховом усвајању достављају Агенцији за привредне регистре до 30. јуна, односно 31. јула, ако су у питању консолидовани финансијски извештаји.

У претходном периоду примене актуелног Закона о рачуноводству (последњих пет година предаје финансијских извештаја) пракса је показала да је шест месеци сувише дуг рок за предају годишњих финансијских извештаја. Наиме, подаци из претходног периода указују на то да је највећи број обвезника (преко 70%) предавало истовремено и коначне годишње финансијске извештаје и податке за статистичке и друге потребе до краја фебруара.

Такође, Предлогом закона није више предвиђена обавеза достављања различитих докумената (одлуке о усвајању финансијских извештаја, изјаве да добит није распоређена (губитак покривен), нити достављање одлуке о расподели добити или одлуке о покрићу губитка) за сва правна лица и предузетнике, изузев обвезника ревизије, чиме се додатно смањују обавезе највећем броју правних лица и предузетницима у вези са припремом наведене документације.

У Предлог закона укључене су и одредбе о замени финансијских извештаја, у одговарајућим случајевима, а што је до сада било предмет уређивања подзаконског акта којим су уређени услови и начин јавног објављивања финансијских извештаја и вођења регистра финансијских извештаја.

Поглавље IX. Регистар финансијских извештаја (чл. 47 - 52.) садржи одредбе којима се уређује јавно објављивање финансијских извештаја, вођење и садржина Регистра финансијских извештаја, плаћање накнада за објављивање финансијских извештаја, као и коришћење података из овог регистра. Најважнија измена у овом поглављу односи се на брисање вођења посебних података за статистичке и друге потребе, с обзиром да ће се према Предлогу закона сви подаци из финансијских извештаја (укључујући Статистички извештај) јавно објављивати на интернет страници Агенције.

У члану 49. уводи се додатна обавеза Агенцији за привредне регистре да најмање једном годишње припреми и достави Националној комисији за рачуноводство годишњи извештај за претходну годину о примени овог закона у делу који се односи на достављање финансијских извештаја Регистру финансијских извештаја.

Поглављем X. Национална комисија за рачуноводство (чл. 53 - 55.) уређују се надлежности, састав и функционисање Националне комисије за рачуноводство.

Национална комисија за рачуноводство ће, поред послова које обавља у складу са одредбама актуелног Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), сходно надлежностима дефинисаним Предлогом закона између осталог бити надлежна да:

- даје мишљење на акт Коморе овлашћених ревизора којим се уређује форма и садржина захтева за издавање дозволе из члана 18. овог закона, као и накнада за издавање дозволе;

- разматра информације добијене од Агенције за привредне регистре у вези са питањима која се тичу вођења регистра из члана 17. став 8. овог закона;

- разматра извештаје Коморе овлашћених ревизора о питањима која се односе на издавање и одузимање дозвола за пружање рачуноводствених услуга;

- разматра информације добијене од Агенције у вези са применом овог закона у делу који се односи на достављање извештаја и документације из чл. 44 - 46. овог закона Регистру финансијских извештаја.

Такође, Предлогом закона предвиђено је објављивање годишњег извештаја о раду ове Комисије на интернет страници Министарства финансија, што ће допринети већој транспарентности у раду овог тела Владе.

Поглављем XI. Надзор (члан 56.) прописано је да надзор правних лица и предузетника у смислу провере исправности евидентирања пословних промена у пословним књигама врши Пореска управа сходно одредбама прописа који уређује порески поступак и пореску администрацију. Надзор над банкама, друштвима за осигурање, даваоцима финансијског лизинга, пензијским фондовима и друштвима за управљање добровољним пензијским фондовима, у смислу провере исправности евидентирања пословних промена у пословним књигама, врши Народна банка Србије у оквиру обављања својим

законом утврђених функција сходно одредбама прописа који уређују пословање финансијских институција над којима Народна банка Србије врши надзор, као и над платним институцијама и институцијама електронског новца, у смислу провере исправности евидентирања пословних промена у пословним књигама које се односе на пружање платних услуга и издавање електронског новца и активности које су повезане с тим пословима.

Поглавље XII. Казнене одредбе (чл. 57. и 58.) садржи одредбе о новчаним казнама које се могу изрећи у случају кршења, односно непоштовања одредби овог закона.

Обвезници примене овог закона поред санкција (мера) које им могу бити изречене у поступку надзора од стране овлашћеног надзорног органа, односно надзорних тела, могу бити прекршајно санкционисани за привредни преступ или прекршај, тј. новчано кажњени од стране надлежног органа за поступање по привредним преступима и прекршајима.

Као изузетак од привредних преступа, прописано је да ако у поступку надзора из члана 56. став 2. овог закона Народна банка Србије утврди да су банка, платна институција, институција електронског новца, друштво за осигурање, давалац финансијског лизинга и друштво за управљање добровољним пензијским фондовима учинили повреде закона из члана 57. став 1. овог закона, Народна банка Србије тим правним лицима и одговорним лицима изриче новчане казне, у складу са одредбама закона којима се уређује пословање финансијских институција над којима Народна банка Србије врши надзор.

Поглавље XIII. Прелазне и завршне одредбе (чл. 59 – 66.) садржи одредбе којима се успоставља континуитет са постојећом регулативом у области рачуноводства, а прописује се и време ступања на снагу одредби овог закона и престанак примене досадашње регулативе.

Одредбама члана 59. Предлога закона прописано је да Национална комисија за рачуноводство, основана Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06, 111/09 и 99/11 – др. закон), наставља са радом у складу са овим законом.

Чланом 60. Предлога закона прописано је да ће подзаконска акта неопходна за примену овог закона бити донета у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона, а почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. До почетка примене подзаконских аката из става 1. овог члана примењиваће се подзаконски акти донети на основу Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије”, бр. 62/13 и 30/18).

Одредбама члана 61. Предлога закона прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни су да ускладе своје пословање са одредбама овог закона најкасније у року од три године од дана ступања на снагу овог закона.

Одредбама члана 62. Предлога закона прописано је да Регистар пружалаца рачуноводствених услуга почиње са радом почев од 1. јануара 2021. године.

Чланом 63. Предлога закона уређено је да лица из члана 18. став 1. тачка 3) и став 2. тачка 3) која су стекла професионална звања у складу са Законом о рачуноводству („Службени лист СРЈ”, бр. 46/96, 74/99, 22/01 и 71/01) и Законом о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ”, број 71/02 и „Службени гласник РС”, број 55/04), могу та звања сходно користити за испуњавање захтева из члана 18. став 1. тачка 3) и став 2. тачка 3).

Одредбама члана 64. Предлога закона одложена је примедба појединих одредаба Предлога до дана уласка Републике Србије у ЕУ. Такође, обавеза састављања и достављања фактура (рачуна) у електронском облику примењиваће се почев од 1. јануара 2022. године.

Одредбама члана 65. предвиђено је да ступањем на снагу овог закона, престаје да важи Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13 и 30/18), осим делова овог закона који се односе на обавезу састављања и достављања финансијских извештаја и остале документације чије одредбе престају да важе 30. децембра 2021. године.

Члан 66. садржи завршну одредбу којом се прописује да овај закон ступа на снагу 1. јануара 2020. године.

IV. АНАЛИЗА ЕФЕКТА ЗАКОНА

- Одређење проблема које је потребно решити

Предлог закона има за циљ пре свега унапређење квалитета финансијског извештавања, што ће бити постигнуто додатним прилагођавањем рачуноводствених правила економској снази и величини правних лица, давањем могућности правним лицима да примењују МСФИ приликом састављања годишњих финансијских извештаја, омогућавање лакшег пословања и смањење непотребних трошкова правним лицима која имају обавезу консолидације, уз сигурност да ће њихови финансијски извештаји бити транспарентнији и поузданији.

До сада је у Републици Србији било могуће регистровати се за пружање рачуноводствених услуга без испуњавања било каквих услова, осим у погледу регистрације у Агенцији за привредне регистре (било да је реч о привредном друштву или предузетнику).

Предлог закона предвиђа значајне измене у овом делу. Наиме, код правних лица и предузетника који желе да се професионално баве пружањем рачуноводствених услуга (тренутно их у Србији према подацима Агенције за привредне регистре има око 8.000), предвиђено је уписивање у јавни Регистар пружалаца рачуноводствених услуга који ће водити Агенција, на основу претходно издате дозволе од стране Коморе овлашћених ревизора, а један од услова за регистрацију је и да најмање једно лице буде стално запослено у правном лицу, и да то лице или предузетник испуњава услов да има професионално звање из области рачуноводства или ревизије стечено код чланице Међународне федерације рачуновођа (*International Federation of Accountants – IFAC*).

Прелазним одредбама Предлога закона прописана је обавеза правним лицима, односно предузетницима да у року од три године ускладе своје пословање са одредбама овог закона, укључујући достављање доказа о томе да имају запослено минимум једно лице са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа. Овим ће се позитивно утицати на квалитет пружања рачуноводствених услуга и тиме посредно унапредити квалитет финансијског извештавања великог броја обвезника (пре свега микро правних лица и предузетника).

Додатно, одредбама Предлога закона прихваћене су препоруке МАНИВАЛА (тело Савета Европе које се бави проценом усаглашености националних система за спречавање прања новца и финансирања тероризма држава чланица Савета Европе са међународним стандардима (ФАТФ)) за измену постојеће регулативе у смислу забране кривично осуђиваним правним и физичким лицима и њиховим повезаним лицима, као и сарадницима да буду оснивачи и власници правних лица, односно предузетника који се баве пружањем рачуноводствених услуга.

- Циљеви који се постижу његовим доношењем

Крајњи циљ доношења новог Закона о рачуноводство јесте подизање нивоа квалитета финансијског извештавања у Републици Србији и усклађивање са најбољом међународном праксом у овој области. При изради Предлога закона поштовано је правило да се исти доноси пре свега због неопходности усклађивања са релевантним Директивама ЕУ и ако се тим изменама побољшава квалитет корпоративног финансијског извештавања и не увећавају трошкови финансијског извештавања обвезника примене овог закона, сем уколико је то нужно.

Увођењем јасних услова за професионално пружање рачуноводствених услуга, као и посебног јавног регистра пружалаца рачуноводствених услуга у Републици Србији, унапредиће се квалитет ових услуга, с обзиром да ће правна лица и предузетници морати да имају најмање једно лице запослено са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, код професионалне организације која је чланица Међународне федерације рачуновођа. Ова лица ће бити професионално обучена за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уз обавезу похађања континуиране едукације како би то звање одржавали и били у могућности да на квалитетан и високо професионалан начин, уз поштовање Етичког кодекса пружају услуге трећим лицима.

Нови Закон о рачуноводству треба да омогући перманентно унапређење система корпоративног финансијског извештавања у Републици Србији, што ће имати позитиван утицај на све привредне субјекте, државне органе и институције, као и на стране и домаће инвеститоре. Томе треба да допринесу и нови извештаји које ће састављати поједине категорије правних лица: нефинансијски извештаји и извештаји о плаћањима ауторитетима власти.

Нови закон треба да допринесе бољој процени будућих перформанси привредних субјеката, омогућавајући инвеститорима да доносе добре инвестиционе одлуке, као и да смањи ризик од финансијских криза и њиховог негативног утицаја на економију.

- Које су друге могућности за решавање проблема?

С обзиром да уређивање материје корпоративног рачуноводства подразумева прописивање јасних и транспарентних правила и процедура које морају бити усаглашене са захтевима релевантних директива ЕУ, као и прописивање права и обавеза правних лица у вези са корпоративним рачуноводством, законско уређивање ове материје представља једини могући избор.

Поред тога, из разлога спровођења процеса придруживања ЕУ и усаглашавања домаћих прописа са комунитарним правом у оквиру треће ревизије Националног програма за усвајање прописа Европске уније (НПАА), предвиђено је доношење Закона о рачуноводству у који ће се транспоновати одредбе Директиве 2013/34/ЕУ о годишњим финансијским извештајима, консолидованим финансијским извештајима и повезаним извештајима одређених врста привредних друштава, као и Директиве 2014/95/ЕУ о измени Директиве 2013/34/ЕУ у погледу објављивања нефинансијских информација и разноликости одређених великих предузећа и група.

- Зашто је доношење акта најбоље за решавање проблема?

Предложене одредбе се односе на материју која се најефикасније и најтранспарентније регулише законом, тако да је процењено да се на овај начин јасно и недвосмислено ствара одговарајући правни оквир за уређивање ове области, а стварају се услови и за неопходно усклађивање са одговарајућом међународном регулативом.

- На кога ће и како највероватније утицати предложена решења?

Предлог закона ће имати позитиван утицај на српску привреду у целости. С обзиром да ће по основу усклађивања Предлога закона и подзаконских аката са одредбама релевантних Директива ЕУ доћи до промене образаца финансијских извештаја, Предлог закона ће утицати на највећи број обвезника његове примене.

Поред тога, велика правна лица са више од 500 запослених постаће обвезници састављања додатних извештаја (нефинансијског извештавања, извештаја о корпоративном управљању), а субјекти из области екстрактивне прераде и сече шума постаће обвезници састављања извештаја о плаћањима ауторитетима власти. Нови обвезници примене Предлога закона су стечајне масе. Због промене критеријума за изузеће од консолидовања незнатно ће се смањити број обвезника (неће га састављати мале групе).

Свим обвезницима примене Предлога закона који нису обавезни да примењују МСФИ дозвољена је њихова примена, уз услов да исте примењују у континуитету. Давањем могућности правним лицима да примењују МСФИ приликом састављања годишњих финансијских извештаја, биће обезбеђено лакше пословање истих и смањење непотребних трошкова правним лицима која имају обавезу консолидације, уз сигурност да ће њихови финансијски извештаји бити транспарентнији и поузданији.

Сви пружаоци рачуноводствених услуга морају ускладити своје пословање са одредбама овог закона у року од најкасније три године од дана ступања на снагу истог.

- Који су трошкови које ће примена закона изазвати грађанима и привреди посебно малим и средњим предузећима?

Примена овог закона ће због промене образаца финансијских извештаја код појединих обвезника његове примене изазвати једнократни настанак трошкова прилагођавања. Са друге стране, посматрамо на дужи период, с обзиром да ће нови обрасци финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, предузетнике и друга правна лица бити знатно краћи од постојећих, обвезницима ће бити поједностављен поступак састављања истих.

Нове незнатне трошкове ће имати и обвезници састављања нових извештаја (нефинансијског извештавања, извештаја о корпоративном управљању и извештаја о плаћањима ауторитетима власти), који ће представљати део годишњег, односно консолидованог извештаја о пословању.

Пружаоци рачуноводствених услуга ће имати додатне трошкове у вези са издавањем дозвола за обављање ових услуга, као и ради усклађивања са одредбама овог закона (посебно у погледу запошљавања најмање једног лица са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије). Предметне трошкове није могуће квантификовати пре свега из разлога што у овом тренутку не располажемо информацијама у вези са лицима која већ поседују издате сертификате за професионална звања у области рачуноводства или ревизије код професионалних организације чланице Међународне федерације рачуновођа. С обзиром да је прелазним и завршних одредбама Предлога закона предвиђено да лица из члана 18. став 2. тачка 3) и став 5. тачка 3) овог закона која су стекла професионална звања у складу са

Законом о рачуноводству („Службени лист СРЈ”, бр. 46/96, 74/99, 22/01 и 71/01) и Законом о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ”, број 71/02 и „Службени гласник РС”, број 55/04), могу та звања сходно користити за испуњавање захтева из члана 18. став 2. тачка 3) и став 5. тачка 3), мишљења смо да ће наведено значајно утицати да ова лица (као и правна лица и предузетници у којима иста раде) имају мање трошкове у складу са овим законом. Такође, с обзиром да је Предлогом закона предвиђено да то лице мора имати професионално звање у области рачуноводства или ревизије, код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа (IFAC), те да тренутно на свету постоји 177 професионалних организација које су чланице Међународне федерације рачуновођа (IFAC, из преко 110 земаља, није могуће проценити да ли ће међу овим лицима такође наћи и лица која ће бити запослена у правном лицу, односно предузетнику који се бави пружањем рачуноводствених услуга у Републици Србији а која су професионално звање стекла у иностранству.

Увођење посебног јавног регистра пружаоца рачуноводствених услуга допринеће већој транспарентности у раду правних лица и предузетника који се баве пружањем ових услуга. По први пут ће у Републици Србији на једном месту бити доступне информације о томе ко има дозволу да се бави овим послом. Поступак уписа у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, као и брисање из истог вршиће Агенција за привредне регистре по службеној дужности, на основу претходно издате, односно одузете дозволе за пружање рачуноводствених услуга, без накнаде за правна лица и предузетнике.

Позитивни ефекти које предложено законско решење треба да пружи, у потпуности оправдавају трошкове његовог спровођења, с обзиром да крајњи циљ треба да буде унапређење квалитета финансијског извештавања у Републици Србији, што ће позитивно утицати на све привредне субјекте, али и на државне органе и институције, као и на стране и домаће инвеститоре.

- Да ли позитивне последице доношења Предлога закона оправдавају трошкове његове примене?

Позитивне последице доношења Закона сасвим оправдавају трошкове његове примене, јер додатни трошкови свакако нису значајнијег обима. Доношењем Закона извршиће се усклађивање са правним тековинама ЕУ, што је обавеза Републике Србије у процесу придруживања и обезбедиће се да Република Србија у области корпоративног извештавања добије нормативни оквир који је потпуно усклађен са захтевима правних тековина ЕУ. Према проценама које се односе на поменуте директне и индиректне користи, односно позитивне последице предложених решења, процењује се да ће укупне користи далеко премашити укупне трошкове исказане за спровођење овог закона.

- Да ли доношење закона стимулише појаву нових привредних субјеката на тржишту и тржишну конкуренцију?

Предложено законско решење директно не утиче на појаву нових привредних субјеката и тржишну конкуренцију, али ће стварање амбијента за квалитетније финансијско извештавање позитивно утицати на потенцијалне инвеститоре да одрже садашња и врше нова улагања у привреду Републике Србије.

Увођењем Регистра пружалаца може довести до смањења броја пружалаца рачуноводствених услуга (уколико не буду могли да испуне услове прописане за регистрацију), али наведено и треба да допринесе унапређењу квалитета рада правних лица и предузетника која ће наставити да се професионално баве пружањем рачуноводствених услуга.

- Да ли су заинтересоване стране имале прилику да изнесу своје ставове о Нацрту закона?

Да. Наиме, за време спровођења *Пројекта Техничке помоћи РС у реформи корпоративног финансијског извештавања ангажовани* ангажовани су консултанти (конзорцијум: Универзитет Сингидунум и Информативно пословни центар д.о.о.) са циљем да израде детаљну анализу постојећих недостатака у Закону о рачуноводству са прегледом неусаглашености истог са правним тековинама ЕУ, као и да израде компаративну анализу са одговорима на бројна питања у вези са регулисањем корпоративног рачуноводства у одабраним земљама чланицама ЕУ.

Такође, све време трајања Пројекта Техничке помоћи РС у реформи корпоративног финансијског извештавања ангажовани, у раду Одбора за управљање истим, ангажовани су представници следећих државних органа/институција и представника струке:

- Министарство финансија;
- Министарство привреде;
- Народна банка Србије;
- Комисија за хартије од вредности;
- Одбор за јавни надзор над обављањем ревизије;
- Привредна комора Србије;
- Комора овлашћених ревизора; и
- Савез рачуновођа и ревизора Србије.

На седницама овог тела у више наврата разматрани су сви радни материјали који су претходили изради Нацрта закона о рачуноводству.

Од тренутка оснивања, учесницима у раду Одбора више пута су достављани материјали и радне верзије овог закона, и свима је дата могућност да се изјасне на предложене одредбе. Сви достављени коментари, примедбе и сугестије су анализирани у смислу усклађености са међународним стандардима и директивама, домаћим законима који регулишу предметну материју и потребама праксе, а у циљу дефинисања сврсисходних предлога одредби Закона, које ће, у овом тренутку, представљати најадекватније решење за Републику Србију.

У поступку израде Нацрта закона консултанти су спровели бројне консултације као и детаљну расправу са свим учесницима заинтересованим за уређивање предметне материје. Заинтересована професионална, стручна и академска јавност је имала прилику да изнесе ставове поводом важећег Закона о рачуноводству и да доставе предлоге/сугестије консултантима на разматрање а пре отпочињања израде Нацрта закона.

При изради Нацрта закона коришћени су ставови који су консултанту достављани мејловима или непосредно изнети на бројним састанцима које су консултанти организовали са заинтересованим странама.

Закључком 05 Број: 011-7952/2019 Одбора за привреду и финансије Владе Републике Србије од 7. августа 2019. године, Министарство финансија је спровелу јавну расправу о Нацрту закона о рачуноводству у периоду од 12. августа до 2. септембра 2019. године.

Јавна расправа одржана је у просторијама Коморе овлашћених ревизора 28. августа 2019. године. Централни догађај одржан је у просторијама Привредне Коморе Србије у Београду, 29. августа 2019. године са почетком у 9:00 часова.

Учесници у јавној расправи били су представници државних органа и институција, представници пословних удружења (Привредна комора Србије, Савет страних инвеститора, Америчка привредна комора и др.); представници рачуноводствених и ревизорских удружења и њихови чланови, представници академског сектора, представници цивилног сектора, као и остали заинтересовани субјекти. Централном догађају у просторијама Привредне коморе Србије присуствовало је више од 100 учесника.

Учесници јавне расправе су узели активно учешће и изнели своје коментаре на текст Нацрта закона о рачуноводству. У периоду трајања јавне расправе преко 80 различитих учесника доставило је коментаре на текст Нацрта закона о рачуноводству.

На одржаним скуповима представницима Министарства финансија и ангажованим консултантима у оквиру *Пројекта Техничке помоћи РС у реформи корпоративног финансијског извештавања ангажовани* (конзорцијум: Универзитет Сингидунум и Информативно пословни центар д.о.о.) изнети су предлози и питања, која су углавном била у правцу појашњења концептуалних и појединачних решења садржаних у тексту Нацрта закона о рачуноводству, а што је допринело бољем разумевању текста овог Нацрта закона и основних циљева (унапређење квалитета финансијског извештавања и усаглашавање са релевантним прописима ЕУ) који се желе постићи.

У Министарству финансија сагледани су и размотрени сви достављени предлози, сугестије и примедбе на Нацрт закона о рачуноводству за време трајања јавне расправе.

Прихваћене су у целини или делимично примедбе и сугестије које се односе на: јасније формулације у појединим дефиницијама у члану 2. Нацрта закона (друга правна лица, ванредни финансијски извештај, удели, материјално значајна ставка, датум одобрења за обелодањивање финансијских извештаја), прецизирање да се Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности (у даљем тексту: Централни регистар) сматра великим правним лицем и да Комисија за хартије од вредности прописује подзаконска акта којим се уређује Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру, као и садржина и форма образаца финансијских извештаја које саставља Централни регистар. Прихваћене су и примедбе представника цивилног сектора, које се односе на друга правна лица у смислу члана 2. тачка 2) Нацрта закона о рачуноводству (удружења, фондације, задужбине и др.), која ће и даље примењивати посебна подзаконска акта којима се уређују Контни оквир и садржина и форма образаца финансијских извештаја (решење као у актуелном Закону о рачуноводству). Прихваћена је и примедба којом је прецизиран члан 9. став 3. Нацрта закона у смислу да се обавезно састављање и достављање фактура (рачуна) у електронском облику односи искључиво на правна лица и предузетнике обвезнике примене овог закона, а продужен је и рок за усаглашавање са овом одредбом Нацрта закона (обавезна примена почев од 1. јануара 2022. године). Прихваћене су и примедбе које се односе на необавезност састављања Напомена уз финансијске извештаје за друга правна лица из члана 2. став 2. Нацрта закона која су разврстана у категорију микро правних лица. Прихваћена је и примедба у вези успостављањем Регистра пружаоца рачуноводствених услуга (почиње са радом почев од 1. јануара 2021. године). У делу који се односи на нефинансијско извештавање, прихваћени су предлози којима ће се додатно прецизирати обавеза састављања и начина састављања ових извештаја.

Остали предлози, сугестије и примедбе учесника у процесу јавне расправе које су достављене овом министарству након анализе нису прихваћене из разлога што нису дата конкретна образложења за исте, или су предлози у супротности са позитивним правним прописима, односно нису предмет регулисања овог закона, или су супротни одредбама релевантних ЕУ прописа (Директива 2013/34/ЕУ, Директива 2014/95/ЕУ, као и Уредба ЕУ 1606/2002) са којима се врши усклађивање.

- Које ће мере током примене акта бити предузете да би се остварили разлози доношења акта?

С обзиром да је примена закона условљена доношењем одговарајућих подзаконских аката министарства надлежног за послове финансија и других органа и институција надлежних за спровођење овог закона, претпоставка за његову примену јесте доношење тих аката у разумном року (шест месеци од дана ступања на снагу овог закона).

Сагласно одредбама Предлога закона о рачуноводству, потребно је донети подзаконска акта за његово извршење:

- Министарство финансија је дужно да донесе подзаконска акта на основу следећих одредаба Предлога закона: члан 14. став 2. тачка 1), члан 14. став 2. тачка 2), члан 17. став 6. члан 20. став 5, члан 26. став 1, члан 30. став 1, члан 30. став 2, члан 50. - у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

- Народна банка Србије је дужна да донесе подзаконска акта на основу следећих одредаба Предлога закона: члан 14. став 2. тачка 3) и члан 30. став 3. - у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

- Комисија за хартије од вредности је дужна да донесе подзаконска акта на основу следећих одредаба Предлога закона: члан 14. став 2. тачка 4) и члан 30. став 4. - у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

- Комора овлашћених ревизора је дужна да донесе подзаконска акта на основу следећих одредаба Предлога закона: члан 18. став 16. - у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

V. ПРОЦЕНА ИЗНОСА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ПОТРЕБНИХ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ЗАКОНА

За спровођење овог закона није потребно обезбедити додатна средства у буџету Републике Србије.

ИЗЈАВА О УСКЛАЂЕНОСТИ ПРОПИСА СА ПРОПИСИМА ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ
--

1. Овлашћени предлагач прописа - ВЛАДА
Обрађивач: МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

2. Назив прописа

Предлог закона о рачуноводству - Draft Law on Accounting

3. Усклађеност прописа са одредбама Споразума о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица, са једне стране, и Републике Србије са друге стране („Службени гласник РС”, број 83/08) (у даљем тексту: Споразум):

а) Одредба Споразума која се односи на нормативну садржину прописа

Споразум: Поглавље III – Пружање услуга, Наслов VI члан 72. Усклађивање прописа, примена права и правила конкуренције.

б) Прелазни рок за усклађивање законодавства према одредбама Споразума

Општи рок за усклађивање законодавства према члану 72. Споразума.

в) Оцена испуњености обавезе које произлазе из наведене одредбе Споразума

Предлог закона о рачуноводству испуњава у потпуности обавезе које произилазе из Споразума и Прелазног споразума.

г) Разлози за делимично испуњавање, односно неиспуњавање обавеза које произлазе из наведене одредбе Споразума

д) Веза са Националним програмом за усвајање правних тековина Европске уније

3.6 Право привредних друштава
3.6.2 Рачуноводство и ревизија
2017 - 237

4. Усклађеност прописа са прописима Европске уније

а) Навођење одредби примарних извора права Европске уније и оцене усклађености са њима

Уговор о функционисању ЕУ, (консолидована верзија) Наслов IV, Слободно кретање услуга и капитала, Поглавље 2, Пословно настањивање, члан 50. – Потпуно усклађен.

б) Навођење секундарних извора права Европске уније и оцене усклађености са њима

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 - Директива 2013/34/EУ Европског парламента и Савета о годишњим финансијским извештајима, консолидованим финансијским извештајима и повезаним извештајима одређених врста привредних друштава, која мења и допуњава Директиву 2006/43/EЗ Европског парламента и Савета и на основу које престају да важе директиве Савета 78/660/EEЗ и 83/349/EEЗ – Потпуно усклађен.

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 - Директива 2014/95/EУ Европског парламента о измени Директиве 2013/34/EУ у погледу објављивања нефинансијских информација и информација о разноликости одређених великих предузећа и група – Потпуно усклађен.

в) Навођење осталих извора права Европске уније и усклађеност са њима

г) Разлози за делимичну усклађеност, односно неусклађеност

д) Рок у којем је предвиђено постизање потпуне усклађености прописа са прописима Европске уније

Најкасније у складу са роковима прописаним Споразумом.

5. Уколико не постоје одговарајуће надлежности Европске уније у материји коју регулише пропис, и/или не постоје одговарајући секундарни извори права Европске уније са којима је потребно обезбедити усклађеност, потребно је образложити ту чињеницу. У овом случају није потребно попуњавати Табелу усклађености прописа.

6. Да ли су претходно наведени извори права Европске уније преведени на српски језик?

Горе наведени извори права су преведени на српски језик.

7. Да ли је пропис преведен на неки службени језик Европске уније?

Предлог закона о рачуноводству и Табела усклађености су у поступку превођења на енглески језик. Сходно закључцима са Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију одржаног 4. јуна 2019. године, превод Предлога закона, са Табелом усклађености, биће достављени представницима Европске комисије.

8. Сарадња са Европском унијом и учешће консултаната у изради прописа и њихово мишљење о усклађености

У току израде Предлога закона о рачуноводству коришћене су анализе упоредног законодавства из појединих земаља чланица Европске уније (нпр. Немачка, Француска, Чешка, Мађарска, Словенија и др), али нису извршене претходне консултације са представницима Европске комисије.

У изради прописа учествовали су консултанти ангажовани у оквиру Пројекта техничке помоћи Републици Србији у реформи корпоративног финансијског извештавања (Пројекат) - једна компонента Пројекта односи се на измену прописа о рачуноводству и ревизији ради потпуног усклађивања са прописима Европске уније и најбољом међународном праксом.

ТАБЕЛА УСКЛАЂЕНОСТИ

<p>1. Назив прописа ЕУ 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 - Директива 2013/34/ЕУ Европског парламента и Савета о годишњим финансијским извештајима, консолидованим финансијским извештајима и повезаним извештајима одређених врста привредних друштава, која мења и допуњава Директиву 2006/43/ЕЗ Европског парламента и Савета и на основу које престају да важе директиве Савета 78/660/ЕЕЗ и 83/349/ЕЕЗ.</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 - Директива 2014/95/ЕУ Европског парламента о измени Директиве 2013/34/ЕУ у погледу објављивања нефинансијских информација и информација о разноликости одређених великих предузећа и група</p>
<p>2. Назив (важећег, нацрта, предлога) прописа чије одредбе су предмет анализе усклађености са прописом ЕУ Предлог закона о рачуноводству - Draft Law on Accounting</p>

а)	а1)	б)	б1)	в)	г)
Одредбе прописа ЕУ (члан, став, тачка, подтачка, анекс)	Садржина одредбе	Одредбе прописа РС (члан, став, тачка)	Садржина одредбе	Усклађеност одредбе предлога нацрта са одредбом прописа ЕУ (потпуно усклађено, делимично усклађено, неусклађено, непреносиво)	Коментари – предлози за измене и допуне
Директива 1.1	1. Мере за усклађивање предвиђене овом директивом примењују се на законе, уредбе и друге прописе држава чланица који се односе на врсте	2. 1. 1.	1) правна лица обухватају привредна друштва, Народну банку Србије, банке, платне институције, институције електронског новца, друштва за осигурање	Потпуно усклађено	

		4.1-6.	<p>Одредбе овог закона односе се на правна лица из члана 2. тач. 1) и 2) овог закона и предузетнике из члана 2. тачка 3) овог закона.</p> <p>Одредбе овог закона односе се и на правна лица и друге облике организовања које је правно лице основало у иностранству, ако за њих прописима тих држава није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.</p> <p>Одредбе овог закона односе се и на огранке и друге организационе делове правних лица са седиштем у иностранству, који обављају привредну делатност у Републици Србији, ако посебним прописима није друкчије уређено.</p> <p>Одредбе овог закона које се односе на правна лица сходно се примењују на стечајне масе из члана 2. тачка 29) овог закона.</p> <p>Одредбе овог закона не односе се на буџете и кориснике буџетских средстава, стамбене зграде, као и на организације обавезног социјалног осигурања, ако посебним прописима није друкчије уређено.</p> <p>Одредбе овог закона не односе се на цркве и верске заједнице, осим у делу обављања привредне или друге делатности, у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности.</p>		
1.2	Државе чланице обавештавају Комисију у разумном року о променама врста привредних друштава у свом националном законодавству	4.7.	Министарство је дужно да у року од 30 дана од настале промене обавести Европску комисију о променама врста привредних друштава на које се овај закон односи.	Потпуно усклађено	

	које би могле утицати на тачност Анекса I или Анекса II. У таквом случају, Комисија је овлашћена да, путем делегираних аката у складу с чланом 49., прилагоди пописе привредних друштава садржане у анексима I и II.	63.	Одредбе члана 4. став 7., члана 32. став 4. тачка 2), члана 39. став 3. тачка 2), члана 40. став 5. тачка 4) овог закона примењују се од дана пријема Републике Србије у Европску унију.		
2.1.1	<p>„друштва од јавног интереса“ значи привредна друштва обухваћена чланом 1. и то она:</p> <p>а) на која се примењује законодавство државе чланице и чији су преносиве хартије од вредности уврштене за трговање на уређеном тржишту било које државе чланице у смислу члана 4. став 1. тачке 14. Директиве 2004/39/ЕЗ Европског парламента и Савета од 21. априла 2004. године, о тржиштима финансијских инструмената⁽¹⁾;</p> <p>б) кредитне институције као што је дефинисано у члану 4. тачка 1) Директиве 2006/48/ЕЗ Европског парламента и Савета од 14. јуна 2006. године која се односи на започињање и вођење пословања кредитних институција⁽²⁾, изузев оних на које се односи члан 2. те директиве</p> <p>в) обезбеђујућа привредна друштва у смислу члана 2. став 1. Директиве Савета 91/674/ЕЕЗ од 19. децембра 1991. о годишњим финансијским</p>	2.1.19	19) друштво од јавног интереса је правно лице које у складу са одредбама закона којим се уређује ревизија финансијских извештаја класификовано у друштво од јавног интереса;	Потпуно усклађено	

¹ Сл. лист број L 145, 30.4.2004, стр. 1

² Сл. лист број L 177, 30.6.2006, стр. 1

	извештајима обезбеђујућих привредних друштава ⁽³⁾ ; или г) која су државе чланице именовале за друштва од јавног интереса, на пример друштва која су због природе свог пословања, своје величине или броја радника од великог јавног значаја;				
2.1.2	„Удели“ значи права у капиталу других привредних друштава, без обзира на то да ли су материјализована у облику потврда или нису, која су, на основу трајне повезаности с тим привредним друштвима, стечена с намером да доприносе пословању привредног друштва које има та права. Сматра се да удео у делу капитала неког другог привредног друштва представља улог у случају када прелази проценат који утврде државе чланице, а који је нижи од или једнак 20%;	2.1.20	20) учешће (акције, односно удели у складу са законом којим се уређују привредна друштва) представљају право у капиталу других правних лица, без обзира на то да ли су материјализована у облику потврда или нису, која су, на основу трајне повезаности с тим правним лицима стечена са намером да доприносе пословању правног лица које има та права. Сматра се да учешће у капиталу неког другог правног лица представља удео у смислу примене овог закона у случају када то је то учешће 20 или више процената од капитала тог другог правног лица;	Потпуно усклађено	
2.1.3	„Повезана страна“ има исто значење као и у међународним рачуноводственим стандардима донетим у складу с Уредбом (ЕЗ) бр. 1606/2002 Европског парламента и Савета од 19. јула 2002. године о примени међународних рачуноводствених стандарда ⁽⁴⁾ ;	2.1.21	21) повезана страна је физичко или правно лице који су повезани са правним лицем у смислу МСФИ.	Потпуно усклађено	
2.1.4	„Основна средства“ значи она имовина која је намењена за	14.2.1	Контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру прописује:	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина рачуна у

³ Сл. лист број L 374, 31.12.1991, стр. 7.

⁴ Сл. лист број L 243, 11.9.2002, стр. 1.

	коришћење на континуираној основи за потребе активности привредног друштва;		1) министар надлежан за послове финансија - за привредна друштва, задруге и предузетнике;		Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона
2.1.5	„Пословни приход“ представља износе који произилазе из продаје производа и пружања услуга након што се одбију рабати продаје и порез на додатну вредност и остали порези директно повезани с приходом;	2.1.22)	22) пословни приход представља износ од продаје производа и роба и пружања услуга, након што се одбију попусти, порез на додату вредност и остали порези директно повезани са приходом;	Потпуно усклађено	
2.1.6	„Набавна цена“ значи цена која се плаћа и сви непланирани трошкови умањени за непланирана смањења трошка набавке;	14.2.1	Контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру прописује: 1) министар надлежан за послове финансија - за привредна друштва, задруге-и предузетнике;	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона
2.1.7	„Трошак производње“ значи набавна цена сировина, потрошног материјала и други трошкови који се могу директно приписати предметном производу. Државе чланице допуштају или захтевају укључивање разумног дела сталних или променљивих општих трошкова који се индиректно приписују предметном производу, у оној мери у којој се они односе на раздобље производње. Трошкови дистрибуције нису укључени;	14.2.1	Контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру прописује: 1) министар надлежан за послове финансија - за привредна друштва, задруге-и предузетнике;	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона
2.1.8	„Вредносно усклађивање“ значи	14.2.1	Контни оквир и садржину рачуна у контном	Потпуно	Подзаконски акт којим се

	усклађивања с намером да се узме у обзир промена вредности поједине имовине утврђене на датум биланса стања, независно од тога да ли је та промена коначна или не;		оквиру прописује: 1) министар надлежан за послове финансија - за привредна друштва, задруге-и предузетнике;	усклађено	уређује садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона
2.1.9	„Матично привредно друштво“ значи привредно друштво које контролише једно или више зависних привредних друштава;	2.1.23)	23) матично правно лице је правно лице које контролише једно или више зависних правних лица;	Потпуно усклађено	
2.1.10	„Зависно привредно друштво“ значи привредно друштво које је под контролом матичног привредног друштва, укључујући сва зависна привредна друштва крајњег матичног привредног друштва;	2.1.24)	24) зависно правно лице је правно лице које је под контролом матичног правног лица, укључујући сва зависна правна лица крајњег матичног правног лица;	Потпуно усклађено	
2.1.11	„Група“ значи матично привредно друштво и сва његова зависна привредна друштва;	2.1.25)	25) група представља матично правно лице и сва његова зависна правна лица која са матичним правним лицем чине једну економску целину;	Потпуно усклађено	
2.1.12	„Повезана привредна друштва“ значи било која два или више привредних друштава у оквиру групе;	2.1.26)	26) повезана правна лица су било која два или више правних лица у оквиру групе;	Потпуно усклађено	
2.1.13	„Привредно друштво повезано уделом“ значи привредно друштво у коме друго привредно друштво има удео и над чијом оперативном и финансијском политиком то друго привредно друштво врши значајан утицај. Сматра се да неко привредно друштво врши значајан утицај над другим привредним друштвом ако има 20% или више гласачких права	2.1.27)	27) правно лице повезано уделом је оно правно лице у коме друго правно лице има удео и над чијом оперативном и финансијском политиком то друго правно лице врши значајан утицај. Сматра се да неко правно лице врши значајан утицај над другим правним лицем ако има 20 или више процената гласачких права акционара или чланова у том другом правном лицу, осим ако посебним прописом није друкчије	Потпуно усклађено	

	акционара или чланова у том другом привредном друштву;		уређено;		
2.1.14	<p>„Инвестиционо привредно друштво“ значи:</p> <p>а) она привредна друштва којима је искључиви циљ улагање средстава у различите хартије од вредности, некретнине и осталу имовину с јединим циљем распоређивања инвестиционог ризика и давања акционарима добити од резултата управљања њиховом имовином;</p> <p>б) она привредна друштва која су повезана с инвестиционим привредним друштвима с фиксним капиталом, ако је једини циљ тако повезаних привредних друштава стицање у потпуности уплаћених акција које су издала та инвестициона привредна друштва, не доводећи у питање одредбе члана 22. став 1. тачке ж) Директиве 2012/30/EУ;</p>			Потпуно усклађено	Појам инвестиционог фонда који одговара дефиницији из Директиве пренет је у Закон о инвестиционим фондовима (Сл. гласник РС, бр: 46/06, 51/09, 31/11 и 115/14).
2.1.15	<p>„Финансијско холдинг привредно друштво“ значи оно привредно друштво чији је једини циљ стицање удела у другим привредним друштвима и управљање таквим уделитема и претварање тих удела у добит, а без директног или индиректног укључивања у управљање тим привредним друштвима, не доводећи у питање њихова права као акционара;</p>			Потпуно усклађено	Дефиниција овог појма уређена је Законом о привредним друштвима (Сл. гласник РС, бр: 36/11, 99/11, 83/14, 5/15, 44/18 и 95/18)
2.1.16	„Материјалан“ значи статус информације у случају када се за њен	2.1.28	28) материјално значајна ставка је она ставка чије изостављање или погрешно	Потпуно усклађено	

	изостанак или погрешно приказивање може разумно очекивати да ће утицати на одлуке које доносе корисници на основу финансијског извештаја привредног друштва. Материјалност појединачних ставки оцењује се у контексту других сличних ставки.		приказивање може да утиче на одлуке које доносе корисници финансијских извештаја. Материјалност појединачних ставки оцењује се у контексту других сличних ставки;		
3.1	При примени једне или више опција из члана 36., државе чланице дефинишу микро предузећа као привредна друштва која на датум биланса стања не прелазе граничне вредности најмање два од следећа три критеријума: а) укупни биланс стања: 350.000 ЕУР; б) пословни приход: 700.000 ЕУР; в) просечан број запослених у току финансијске године: 10.	6.2.	У микро правна лица разврставају се она правна лица и предузетници који на датум биланса не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума: 1) просечан број запослених 10; 2) пословни приход 700.000 евра у динарској противвредности; 3) вредност укупне aktive на датум биланса 350.000 евра у динарској противвредности.	Потпуно усклађено	
3.2	Мала предузећа су привредна друштва која на датум биланса стања не прелазе граничне вредности најмање два од следећа три критеријума: а) укупни биланс стања: 4.000.000 ЕУР; б) пословни приход: 8.000.000 ЕУР; в) просечан број запослених у току финансијске године: 50. Државе чланице могу одредити прагове веће од прагова из првог подстава тачака а) и б). Ипак, праг не треба да буде већи од 6.000.000 ЕУР за укупни биланс стања и 12.000.000 ЕУР за пословни приход.	6.3.	У мала правна лица разврставају се она правна лица и предузетници који на датум биланса прелазе граничне вредности два критеријума из става 2. овог члана, али не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума: 1) просечан број запослених 50; 2) пословни приход 8.000.000 евра у динарској противвредности; 3) вредност укупне aktive на датум биланса 4.000.000 евра у динарској противвредности.	Потпуно усклађено	
3.3	Средња предузећа су привредна	6.4.	У средња правна лица разврставају се	Потпуно	

	<p>друштва која нису микро предузећа ни мала предузећа и која на њихове датуме биланса стања не прелазе граничне вредности најмање два од следећа три критеријума:</p> <p>а) укупни биланс стања: 20.000.000 ЕУР;</p> <p>б) пословни приход: 40.000.000 ЕУР;</p> <p>в) просечан број запослених у току финансијске године: 250.</p>		<p>она правна лица и предузетници који на датум биланса прелазе граничне вредности два критеријума из става 3. овог члана, али не прелазе граничне вредности најмање два од следећих критеријума:</p> <p>1) просечан број запослених 250;</p> <p>2) пословни приход 40.000.000 евра у динарској противвредности;</p> <p>3) вредност укупне активе на датум биланса 20.000.000 евра у динарској противвредности.</p>	усклађено	
3.4.	<p>Велика предузећа су привредна друштва која на датум биланса стања прелазе граничне вредности најмање два од следећа три критеријума:</p> <p>а) укупни биланс стања: 20.000.000 ЕУР;</p> <p>б) пословни приход: 40.000.000 ЕУР;</p> <p>в) просечан број запослених у току финансијске године: 250.</p>	<p>6.5.</p> <p>6. 12.</p>	<p>У велика правна лица разврставају се правна лица и предузетници који на датум биланса прелазе граничне вредности два критеријума из става 4. овог члана.</p> <p>Народна банка Србије, банке, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва у смислу овог закона сматрају се великим правним лицима.</p>	Делимично усклађено	
3.5	<p>Мале групе су групе које се састоје од матичног привредног друштва и зависних привредних друштава која подлежу консолидацији и која, на консолидованој основи, на датум биланса стања матичног привредног друштва не прелазе граничне</p>	7.1.	<p>Мале групе су групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:</p>	Потпуно усклађено	

	<p>вредности најмање два од следећа три критеријума:</p> <p>а) укупни биланс стања: 4.000.000 ЕУР;</p> <p>б) пословни приход: 8.000.000 ЕУР;</p> <p>в) просечан број запослених у току финансијске године: 50.</p> <p>Државе чланице могу одредити прагове веће од прагова из првог подстава тачака а) и б). Ипак, праг не треба да буде већи од 6.000.000 ЕУР за укупни биланс стања и 12.000.000 ЕУР за пословни приход.</p>		<p>1) просечан број запослених 50;</p> <p>2) пословни приход 8.000.000 евра у динарској противвредности;</p> <p>3) вредност укупне aktive на датум биланса 4.000.000 евра у динарској противвредности.</p>		
3.6	<p>Средње групе су групе које нису мале групе и које се састоје од матичног привредног друштва и зависних привредних друштава која подлежу консолидацији и која, на консолидованој основи, на датум биланса стања матичног привредног друштва не прелазе граничне вредности најмање два од следећа три критеријума:</p> <p>а) укупни биланс стања: 20.000.000 ЕУР;</p> <p>б) пословни приход: 40.000.000 ЕУР;</p> <p>в) просечан број запослених у току финансијске године: 250.</p>	7.2.	<p>Средње групе су групе које нису мале групе и које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:</p> <p>1) просечан број запослених 250;</p> <p>2) пословни приход 40.000.000 евра у динарској противвредности;</p> <p>3) вредност укупне aktive на датум биланса 20.000.000 евра у динарској противвредности.</p>	Потпуно усклађено	
3.7	<p>Велике групе су групе које се састоје од матичног привредног друштва и зависних привредних друштава која подлежу консолидацији и која, на консолидованој основи, на датум биланса стања матичног привредног друштва не прелазе граничне</p>	7.3.	<p>Велике групе су групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, на датум биланса матичног правног лица прелазе граничне вредности два од три критеријума из става</p>	Потпуно усклађено	

	<p>вредности најмање два од следећа три критеријума:</p> <p>а) укупни биланс стања: 20.000.000 ЕУР;</p> <p>б) пословни приход: 40.000.000 ЕУР;</p> <p>в) просечан број запослених у току финансијске године: 250.</p>		2. овог члана.		
3.8	<p>Државе чланице допуштају да се компензације из члана 24. став 3. и евентуално елиминисање као последица члана 24. став 7. не примењују при израчунавању граничних вредности из ставова од 5. до 7. овог члана. У таквим случајевима, граничне вредности критеријума за укупни биланс стања и пословни приход се увећавају за 20%.</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
3.9	<p>У случају оних држава чланица које нису усвојиле евро, износ у националној валути који је једнак износима утврђеним у ставовима од 1. до 7. добија се применом курсне листе објављене у <i>Службеном листу Европске уније</i> на дан ступања на снагу било које директиве која одређује те износе.</p> <p>За потребе конверзије у националне валуте оних држава чланица које нису усвојиле евро, износи у еврима наведени у ставовима 1., 3., 4., 6. И 7. Могу се увећати или смањити за највише 5% како би се добили заокружени износи у националним валутама.</p>	6.7. 7.4.	<p>За прерачунавање девизних износа из ст. 2-4. овог члана у динарску противвредност, примењује се званичан средњи курс динара, који утврђује Народна банка Србије, а који важи на датум биланса редовног годишњег финансијског извештаја.</p> <p>За прерачунавање девизних износа из ст. 1. и 2. овог члана у динарску противвредност, примењује се званичан средњи курс динара, који утврђује Народна банка Србије, а који важи на датум биланса редовног годишњег финансијског извештаја.</p>	Потпуно усклађено	
3.10	У случају када на датум биланса стања,	6.13 и	Изузеци који у овом закону важе за мала	Потпуно	

	привредно друштво или група прелази или престане да прелази граничне вредности два од три критеријума утврђена у ставовима од 1. до 7., наведена чињеница утиче на примену одступања предвиђених овом директивом само ако се то догоди у две узастопне финансијске године.	6. 14.	правна лица сходно се примењују и на микро правна лица. Да би се изузетак користио неопходно је да буде испуњен један од следећа два услова: 1) правно лице је у најмање две узастопне пословне године класификовано као мало правно лице; или 2) правно лице је новоосновано у текућој пословној години и у њој је класификовано као мало правно лице. Одредбе става 13. овог члана сходно се примењују и на мале групе из члана 7. став 1. овог закона.	усклађено	
3.11	Укупни биланс стања из ставова од 1. до 7. овог члана састоји се од укупне вредности активе у ставима од А до Д у оквиру „Активе“ у обрасцу одређеном у Анексу III или активе у ставима од А до Д у обрасцу одређеном у Анексу IV.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона
3.12	При израчунавању прагова из ставова од 1. до 7., државе чланице могу захтевати укључивање прихода из других извора за привредна друштва чији „пословни приход“ није релевантан. Државе чланице могу захтевати од матичних привредних друштава да своје прагове израчунају на консолидованој основи уместо на појединачној основи. Државе чланице такође могу захтевати од повезаних привредних друштава да своје прагове			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	израчунају на консолидованој или збирној основи у случају када су таква привредна друштва основана искључиво ради избегавања извештавања о одређеним информацијама.				
3.13	У сврху прилагођавања ефектима инфлације, Комисија најмање сваких пет година преиспитује и, ако је потребно, путем делегираних аката у складу с чланом 49., мења прагове из ставова од 1. до 7. овог члана, узимајући у обзир мерења инфлације објављена у <i>Службеном листу Европске уније</i> .			Непреносиво	
4.1	Годишњи финансијски извештаји чине сложена целину и за сва привредна друштва обухватају, најмање, биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје. Државе чланице могу захтевати да привредна друштва, осим малих предузећа, уз документе из првог подстава, у годишње финансијске извештаје укључе и друге извештаје.	29. 5- 9.	Редован годишњи финансијски извештај великих правних лица, средњих правних лица, правних лица која имају обавезу састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине обухвата: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје. Редован годишњи финансијски извештај правних лица и предузетника, осим правних лица и ст. 5. и 7. овог члана,	Потпуно усклађено	

			<p>обухвата:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје. <p>Редован годишњи финансијски извештај предузетника других правних лица из члана 2. тачка 2) овог закона класификованих као микро правно лице обухвата:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха. <p>Правна лица чије је пословање уређено другим прописима на основу којих је орган, односно организација надлежна за обављање надзора над њиховим пословањем прописала садржај и структуру годишњих финансијских извештаја, дужна су да састављају годишње финансијске извештаје сагласно овом закону и тим прописима.</p> <p>Правно лице је дужно да састави ванредне финансијске извештаје у случајевима предвиђеним овим законом.</p> <p>Ванредни финансијски извештај обухвата:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха. 		
4.2	Годишњи финансијски извештаји састављају се јасно и у складу с одредбама ове директиве.	29.1	Правна лица, односно предузетници, дужни су да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину која је једнака календарској, у складу са овим законом и подзаконским прописима донетим на основу овог закона.	Потпуно усклађено	
4.3	Годишњи финансијски извештаји дају истинит и поштен приказ имовине и обавеза привредног друштва, његово	23.3.	Ако примена одредаба овог закона, подзаконских аката донетих на основу овог закона, као и МСФИ и МСФИ за МСП не би	Потпуно усклађено	

	финансијско стање, као и добит или губитак. Ако примена одредаба ове Директиве не би била довољна за добијање истинитог и поштеног приказа имовине и обавеза привредног друштва, финансијског стања, као и добити или губитка, у напоменама уз финансијске извештаје достављају се додатне информације потребне за усклађивање с тим захтевом.		била довољна за добијање истинитог и поштеног приказа имовине и обавеза, прихода, расхода и резултата правног лица, односно предузетника, правно лице, односно предузетник у Напоменама уз финансијске извештаје приказују додатне информације потребне за усклађивање с тим захтевом.		
4.4	У случају када, у изузетним случајевима, примена неке одредбе ове директиве није спојива с обавезом утврђеном у ставу 3., та се одредба не примењује како би се дао истинит и поштен приказ имовине и обавеза привредног друштва, његовог финансијског стања, као и добити или губитка. Свако непримењивање таквих одредаба мора се обелоданити у напоменама уз финансијски извештај заједно с образложењем разлога за то и изјавом о њеном ефекту на имовину, обавезе, финансијско стање, као и добит или губитак привредног друштва. Државе чланице су слободне да дефинишу те изузетне случајеве и да пропишу релевантна посебна правила која се примењују у таквим случајевима.	23.2	Изузетно од става 1. овог члана, одступања од општих рачуноводствених начела дозвољена су само у случајевима примене појединих МСФИ, односно МСФИ за МСП и таква одступања, као и разлози због којих настају, морају да се обелодане у Напоменама уз финансијске извештаје, укључујући и оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак правног лица, односно предузетника.	Потпуно усклађено	
4.5	Државе чланице могу захтевати да привредна друштва, осим малих предузећа, у годишњим финансијским			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	извештајима обелодане додатне информације поред оних које се морају обелоданити у складу с овом директивом.				
4.6	Одступајући од става 5., државе чланице могу захтевати да мала предузећа у финансијским извештајима припреме, обелодане и објаве информације поред оних које се захтевају у складу с овом директивом, под условом да се те информације прикупљају унутар јединственог система за архивирање као и да је захтев за обелодањивањем садржан у националном пореском законодавству изричито за потребе убирања пореза. Информације које се захтевају у складу с овим ставом укључују се у одговарајући део финансијских извештаја.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
4.7	Државе чланице Комисији достављају све потребне додатне информације у складу са ставом 6. након транспоновања ове директиве, односно када у национално законодавство уведу нове захтеве у складу са ставом 6.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
4.8	Државе чланице које користе електронска решења за архивирање и објављивање годишњих финансијских извештаја обезбеђују да мала предузећа, у складу с поглављем 7., нису обавезна да објављују додатна обелодањивања из става 6. које се захтевају према националном			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	пореском законодавству.				
5.	У документу који садржи финансијске извештаје наводи се назив привредног друштва и информације прописане у члану 5. тачкама а) и б) Директиве 2009/101/ЕЗ.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона
6.1	Ставке приказане у годишњим и консолидованим финансијским извештајима признају се и вреднују у складу са следећим општим начелима: а) претпоставља се да привредно друштво послује континуирано; б) рачуноводствене политике и основе за вредновања примењују се доследно од једне до друге финансијске године; в) признавање и вредновање врши се на разумној основи, а посебно: (и) може се признати само добит која је остварена на датум биланса стања; (ии) признају се све обавезе које проистекну у току текуће финансијске године или претходне финансијске године, чак и ако такве обавезе постану евидентне само између датума биланса стања и датума његовог састављања; и (иии) признају се сва негативна усклађивања вредности, без обзира на то да ли је резултат финансијске	23.1.	Позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима: 1) претпоставке да правно лице, односно предузетник, послује континуирано; 2) рачуноводствене политике и основе за вредновања примењују се доследно из године у годину; 3) признавање и вредновање врши се на уз примену принципа опрезности а посебно: (1) може се признати само добит која се оствари до датума биланса; (2) у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума одобрења за обелодањивање финансијских извештаја;	Потпуно усклађено	

	<p>године добит или губитак;</p> <p>г) износи признати у билансу стања и билансу успеха израчунавају се на основу обрачуна;</p> <p>д) почетни биланс стања за сваку финансијску годину одговара завршном билансу стања за претходну финансијску годину;</p> <p>ђ) компоненте имовине и обавеза вреднују се одвојено;</p> <p>е) забрањено је било какво пребијање између ставки активе и пасиве или између ставки прихода и расхода;</p> <p>ж) ставке биланса успеха и биланса стања обрачунавају се и презентују узимајући у обзир суштину предметне трансакције или предметног посла;</p> <p>з) ставке признате у годишњим финансијским извештајима вреднују се у складу с начелом набавне цене или трошкова производње; и</p> <p>и) испуњавање захтева одређених у овој директиви у вези с признавањем, вредновањем, презентацијом, обелодањивањем и консолидацијом, није потребно уколико је учинак испуњавања захтева нематеријалан.</p>		<p>(3) у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак;</p> <p>4) у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате;</p> <p>5) компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно;</p> <p>6) забрањено је пребијање између ставки активе и пасиве или између ставки прихода и расхода;</p> <p>7) биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.</p> <p>8) ставке Биланса успеха и Биланса стања обрачунавају се и презентују узимајући у обзир суштину предметне трансакције или предметног посла;</p> <p>9) износи признати у Билансу стања и Билансу успеха израчунавају се на обрачунској основи, коришћењем начела узрочности прихода и расхода.</p>		
6.2	Независно од става 1. тачка е), државе чланице у одређеним случајевима могу привредним друштвима дозволити или од њих захтевати да изврше пребијање ставки активе и пасиве, или ставки прихода и расхода, под условом да се износи који се пребијају наводе као бруто износи у напоменама уз			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	финансијске извештаје.				
6.3	Државе чланице могу изузети привредна друштва од примене захтева из става 1. тачке ж).			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
6.4	Државе чланице могу подручје примене става 1. тачке и) ограничити на презентацију и обелодањивање.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
6.5	Уз износе признате у складу са ставом 1. тачка в) подтачка (ии), државе чланице могу допустити или затражити признавање свих предвидивих обавеза и потенцијалних губитака који настану током предметне финансијске године или претходне финансијске године, чак и ако такве обавезе или губици постану очигледни тек између датума биланса стања и датума када је биланс стања састављен.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
7.1	Одступајући од члана 6. став 1. тачка з), државе чланице могу, за сва привредна друштва или за било коју врсту привредних друштава, допустити или затражити одмеравање основних средстава према ревалоризованим износима. Када национално право предвиђа поновно процењену вредност као основу за одмеравање, мора одредити њен садржај и граничне вредности, као и правила за њену примену.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
7.2	У случају када се примењује став 1.,			Потпуно	Норма није обавезујућа

	<p>износ разлике између одмеравања по основу набавне цене или трошкова производње и одмеравања на основу поновно процењене вредности, уноси се у биланс стања на позицији ревалоризационе резерве у оквиру „Капитала и резерви“.</p> <p>Ревалоризациона резерва може се капитализовати у свако доба у целини или делимично.</p> <p>Ревалоризациона резерва умањује се у случају када износи пренети на њу више нису потребни за спровођење ревалоризационе основе рачуноводства. Државе чланице могу утврдити правила која уређују примену ревалоризационе резерве, под условом да се пренос на биланс успеха с ревалоризационе резерве може извршити само ако су пренети износи евидентирани као расходи у билансу успеха или одражавају повећања вредности које су заиста реализоване. Ни један део ревалоризационе резерве не сме се расподелити, било директно или индиректно, осим ако представља заиста реализован добитак.</p> <p>Осим онога што је предвиђено другим и трећим подставом овог става, ревалоризациона резерва не сме се смањивати.</p>			усклађено	
7.3	Вредносна усклађивања обрачунавају се сваке године на основу ревалоризованог износа. Међутим, одступајући од члана 9. и 13., државе			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	чланице могу допустити или захтевати да се, у оквиру одговарајућих ставки у обрасцима одређеним у прилозима V и VI, искажу само износи вредносних усклађивања који настану као резултат примене набавне цене или трошкова производње као основе одмеравања, а да се разлике које настану као резултат вредновања по ревалоризационој основи према овом члану у обрасцима искажу одвојено.				
8.1	<p>Одступајући од члана 6. став 1. тачке з) и под условима утврђеним у овом члану:</p> <p>а) државе чланице могу, за сва привредна друштва или за било коју врсту привредних друштава, допустити или затражити одмеравање финансијских инструмената, укључујући финансијске деривате, по фер вредности; и</p> <p>б) државе чланице могу, за сва привредна друштва или за било коју врсту привредних друштава, допустити или затражити одмеравање одређених категорија имовине, осим финансијских инструмената, према износима који су одређени упућивањем на фер вредност.</p> <p>Такво допуштање или захтев могу се ограничити на консолидоване финансијске извештаје.</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
8.2	За потребе ове директиве, робни уговори који некој од уговорних страна дају право да плате у готовини			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу

	или неким другим финансијским инструментом, сматрају се дериватним финансијским инструментима, осим ако су такви уговори: а) склопљени и настављени ради испуњавања потреба привредног друштва за набавку, продају или коришћење у време склапања и накнадно; б) били одређени као робни уговори у свом зачетку; и в) ако се очекује да ће се испунити испоруком робе.				рачуноводствено поступање.
8.3	Став 1. тачка а) примењује се само на следеће обавезе: а) обавезе које се држе као део портфолија за трговање; и б) дериватне финансијске инструменте.			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.
8.4	Одмеравање у складу са ставом 1. тачком а) не примењује се на следеће: а) недериватне финансијске инструменте који се држе до доспећа; б) зајмове и потраживања које је створило привредно друштво и који се не држе ради трговања; и в) уделе у зависним привредним друштвима, привредним друштвима повезаним уделом и заједничким подухватима, на власничке инструменте које је издало привредно друштво, на уговоре за потенцијалну накнаду у некој пословној комбинацији, као ни на друге			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.

	финансијске инструменте с таквим посебним карактеристикама због којих, према опште прихваћеном схватању, те инструменте у извештајима треба исказати у другачијем облику од осталих финансијских инструмената.				
8.5	Одступајући од члана 6. став 1. тачка (и), државе чланице могу дозволити да се за сву имовину и обавезе који се квалификују као ставке заштите од ризика по рачуноводственом систему заштите од ризика по фер вредности, или за поједине делове те имовине и обавеза, врши одмеравање према одређеном износу захтеваним тим системом.			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.
8.6	Одступајући од става 3. и 4., државе чланице могу допустити или захтевати признавање, одмеравање и обелодањивање финансијских инструмената у складу с међународним рачуноводственим стандардима донетим у складу с Уредбом (ЕЗ) бр. 1606/2002.			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.
8.7	Фер вредност у смислу овог члана одређује се упућивањем на једну од следећих вредности: а) у случају финансијских инструмената за које се одмах може идентификовати поуздано тржиште, тржишну вредност. У случају када за неки инструмент није лако одредити тржишну вредност, али се она може одредити за његове саставне делове			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.

	<p>или за сличне инструменте, тржишна вредност се може извести из вредности њених саставних делова или сличног инструмента;</p> <p>б) у случају финансијских инструмената за које се не може одмах идентификовати поуздано тржиште, вредност која проистиче из општеприхваћених модела и техника вредновања, под условом да такви модели и технике вредновања обезбеђују разумну процену тржишне вредности.</p> <p>Финансијски инструменти који се не могу поуздано мерити ниједним методом описаним у првом ставу у тачкама а) и б), одмеравају се у складу с начелом набавне цене или трошкова производње у мери у којој је одмеравање по тој основи могуће.</p>				
8.8	<p>Изузетно од члана 6. став 1. тачка в) у случају када се неки финансијски инструмент одмерава по фер вредности, промена вредности укључује се у биланс успеха, осим у следећим случајевима, у којима се таква промена директно укључује у фер вредност резерве:</p> <p>а) када обрачунати инструмент представља инструмент заштите у рачуноводственом систему заштите од губитка, који допушта да се неке или све промене вредности не прикажу у билансу успеха; или</p> <p>б) када се промена вредности односи</p>			Потпуно усклађено	За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.

	<p>на курсну разлику која је настала на некој новчаној ставци која чини део нето инвестиција привредног друштва у неко инострано правно лице.</p> <p>Државе чланице могу дозволити или захтевати да промена у вредности дела финансијске имовине расположиве за продају, која није дериватни финансијски инструмент, буде укључена директно у фер вредност резерве. Фер вредност резерве усклађује се ако износи који су у њој приказани више нису потребни за спровођење првог подстава тачке а) и б).</p>				
8.9	<p>Изузетно од члана 6. став 1. тачка в), државе чланице могу дозволити или захтевати, од свих привредних друштава или било које врсте привредних друштава, да се у случају када се имовина, осим финансијских инструмената, одмерава по фер вредности, промена вредности укључује у биланс успеха.</p>			Потпуно усклађено	<p>За обвезнике примене МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.</p>
9.1	<p>Образац биланса стања и биланса успеха не мења се од једне до друге финансијске године. Међутим, одступања од овог начела допуштена су само у изузетним случајевима како би се дао истинит и поштен приказ имовине, обавеза, финансијско стање, као и добит или губитак привредног друштва. Свако такво одступање и разлози за исто обелодањују се стога у напоменама уз финансијске извештаје.</p>	30.1 – 30.3	<p>Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31 овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за друга правна лица</p>	Потпуно усклађено	

			<p>из члана 2. тачка 2) овог закона.</p> <p>Народна банка Србије прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за Народну банку Србије, банке, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, у складу са овим законом и другим законима који уређују пословање ових финансијских институција над којима, сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије.</p> <p>Комисија за хартије од вредности прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и берзе и брокерско-дилерска друштва.</p>		
9.2	У билансу стања и у билансу успеха, ставке одређене у анексима од III до VI исказују се одвојено према назначеном редоследу. Државе чланице дозвољавају детаљнију поделу ставки, уз поштовање прописаних образаца. Државе чланице дозвољавају додавање међузбирова и нових ставки, уз услов да садржај нових ставки није обухваћен ни једном од ставки у прописаним обрасцима. Државе чланице могу затражити такве поделе	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона

	или међузбирове или нове ставке.				
9.3	<p>Образац, номенклатура и терминологија ставки у билансу стања и билансу успеха, којима претходе арапски бројеви, прилагођавају се ако то захтева посебна природа одређеног привредног друштва. Државе чланице могу затражити таква усклађивања за привредна друштва која чине део неког посебног привредног сектора.</p> <p>Државе чланице могу дозволити или захтевати да се ставке биланса стања и биланса успеха, којима претходе арапски бројеви, комбинују ако су оне нематеријалне у износу за потребе давања истинитог и поштеног приказа имовине, обавеза, финансијског стања, као и добити или губитка привредног друштва, или ако таква комбинација омогућава јаснији приказ, уз услов да су тако комбиноване ставке у напоменама уз финансијске извештаје обрађене одвојено.</p>	30.1 – 30.3	<p>Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона.</p> <p>Народна банка Србије прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за Народну банку Србије, банке, друштва за осигурање, даваоце финансијског лизинга, добровољне пензијске фондове и друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, у складу са овим законом и другим законима који уређују пословање ових финансијских институција над којима, сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије.</p> <p>Комисија за хартије од вредности прописује садржај и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и берзе и брокерско-дилерска</p>	Потпуно усклађено	Законом и подзаконским актима није предвиђена могућност појединачног прилагођавања образаца правном лицу. Обрасци финансијских извештаја биће дефинисани према врстама правних лица (привредна друштва, банке, друштва за осигурање, итд.) сагласно подзаконским актима који ће бити донети у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

			друштва.		
9.4	Одступајући од става 2. и 3. овог члана, државе чланице могу привредном друштву ограничити могућност одступања од образаца одређених у анексима од III до VI, уколико је то неопходно како би се финансијски извештаји поднели у електронском облику.			Потпуно усклађено	Законом и подзаконским актима није/нити ће бити предвиђена могућност појединачног прилагођавања образаца правном лицу. Поред тога, ово је могућност које се даје државама а не обавезно поступање. Норма није обавезујућа
9.5	За сваку ставу биланса стања и биланса успеха исказује се бројка за финансијску годину на коју се односе биланс стања и биланс успеха, као и бројка која се односи на одговарајућу ставу за претходну финансијску годину. У случају када те бројке нису упоредиве, државе чланице могу захтевати да се бројка за претходну годину усклади. Сваки случај немогућности упоређивања и свако усклађивање бројки обелодањује се у напоменама уз финансијске извештаје, уз одговарајућа објашњења.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Ово је могућност која се даје државама: "...државе чланице могу захтевати да се бројка за претходну годину усклади". У обрасцима финансијских извештаја биће предвиђено уношење података за текућу и претходну извештајну годину. У подзаконском акту који прописује садржину и форму финансијских извештаја биће предвиђена обавеза обелодањивања немогућности упоређивања.
9.6	Државе чланице могу дозволити или захтевати прилагођавање образаца биланса стања и биланса успеха како би укључиле расподелу добити или поступање с губитком.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
9.7	За поступање са уделима у годишњим	24.	За признавање, вредновање, презентацију и	Потпуно	За обавезнике примене

	<p>финансијским извештајима:</p> <p>а) државе чланице могу дозволити или захтевати да се удели обрачунавају применом метода удела како је предвиђено у члану 27., узимајући у обзир неопходна усклађивања која проистичу из посебних обележја годишњих финансијских извештаја у поређењу с консолидованим финансијским извештајима;</p> <p>б) државе чланице могу дозволити или захтевати да се сразмеран део добити или губитка који се може приписати уделима прикаже у билансу успеха само у износу који одговара већ примљеним дивидендама или чија се исплата може захтевати; и</p> <p>в) у случају када добит која се може приписати уделима и која је приказана у билансу успеха прелази износ већ примљених дивиденди или чија се исплата може захтевати, износ разлике ставља се у резерву која се не може поделити акционарима.</p>	25.	<p>обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.</p> <p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>	усклађено	<p>МСФИ и МСФИ за МСП те регулативе регулишу рачуноводствено поступање.</p> <p>Овакво поступање се може предвидети у подзаконском акту који уређује признавање и вредновање ставки у финансијским извештајима за микро и друга правна лица.</p>
10	<p>За презентацију биланса стања државе чланице прописују један од образаца или оба обрасца предвиђена у анексима III и IV. Уколико држава чланица прописује оба обрасца, она допушта привредним друштвима да одаберу који ће од прописаних образаца усвојити.</p>	30.1	<p>Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	Потпуно усклађено	<p>Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од</p>

					дана ступања на снагу закона.
11	Државе чланице могу дозволити или захтевати да привредна друштва, или одређене врсте привредних друштава, презентују ставке на основу разликовања између текућих ставки оних које то нису, у другачијем формату од оног који је прописан у анексима III и IV, под условом да су пружене информације бар једнаке информацијама које се иначе захтевају у складу с анексима III и IV.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
12.1	У случају када се имовина или обавезе односе на више од једне ставке из обрасца, њен однос с осталим ставама обелодањује се или на позицији на којој се појављује или у напоменама уз финансијске извештаје.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона. Овим актом биће предвиђено повезивање позиција у финансијским извештајима са одговарајућим обелодањивањима у напоменама.

		26	<p>МСФИ из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p> <p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>		
12.4	Права на некретнинама и остала слична права, како су одређена националним правом, исказују се на позицији „Земљиште и зграде“.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и

					предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
12.5	Набавна цена или трошак производње или, у случају када се примењује члан 7. став 1., ревалоризовани износ основних средстава с ограниченим корисним економским трајањем, умањује се за вредносна усклађивања обрачуната како би се вредност таквих средстава систематично отписивала током њеног корисног економског века трајања.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
		25	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП. Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ. У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.		
		26	За признавање, вредновање, презентацију и		

			<p>обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>		
12.6	<p>Вредносно усклађивање основних средстава подлеже следећим правилима:</p> <p>а) државе чланице могу дозволити или захтевати да се вредносно усклађивање за финансијска основна средства врши тако да се процењују по нижем износу који им треба приписати с датумом биланса стања;</p> <p>б) вредносно усклађивање за основна средства врши се без обзира да ли је</p>	24	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.</p>	Потпуно усклађено	

			члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.		
12.7	<p>Вредносно усклађивање извршава се за текућа средства с намером да се искажу по нижој тржишној вредности или, у посебним околностима, да им се припише нека друга нижа вредност на датум биланса стања.</p> <p>Одмеравање по мерилима која су нижа од оних предвиђених у првом подставу не сме се наставити ако су престали да важе разлози због којих су вредносно усклађивање извршене.</p>	24	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.</p>		
		25	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>		

		26	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>		
12.8	Државе чланице могу дозволити или захтевати да се камата на капитал, позајмљен како би се финансирала производња основних средства или текући трошкови, укључи у трошкове производње у оној вредности у којој се она односи на раздобље производње. Свака примена ове одредбе обелодањује се у напоменама уз			Потпуно усклађено	Ово је могућност која се даје државама а не обавезно поступање. Код обвезника примене МСФИ за МСП не постоји ова могућност.

	финансијске извештаје.				
12.9	Државе чланице могу дозволити да се набавна цена или трошак производње залиха робе исте категорије и сва заменљива роба, укључујући финансијска улагања, обрачунавају било на основу пондерисаних просечних цена, или помоћу методе „први улаз, први излаз“ (ФИФО), методе „последњи улаз, први излаз“ (ЛИФО), или по методи која одражава опште прихваћену најбољу праксу.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
12.10	У случају када је износ који се отплаћује на име било каквог дуга већи од примљеног износа, државе чланице могу дозволити или захтевати да се разлика исказује као става имовине. Тај износ се исказује одвојено у билансу стања или у напоменама уз финансијске извештаје. Износ наведене разлике отписује се за један разуман износ сваке године, а потпуно се отписује најкасније до отплате дуга.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. У МСФИ и МСФИ за МСП не постоји оваква могућност.
12.11	Нематеријална имовина отписује се током корисног века трајања нематеријалне имовине. У изузетним случајевима у којима се корисни век трајања гудвила и трошкова развоја не могу поуздано утврдити, таква се имовина отписује у оквиру максималног периода које одређује држава чланица. Максимални период не може бити краћи од пет година и не прелази десет година. Објашњење временског периода током	24 25	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ. За признавање, вредновање, презентацију и	Потпуно усклађено	

	<p>којег се отписује гудвил наводи се у напоменама уз финансијске извештаје.</p> <p>У случају када национално право одобрава укључивање трошкова развоја у оквиру „Активе“, а трошкови развоја нису у целини отписани, државе чланице захтевају да не може доћи до расподеле добити, осим ако је износ расположивих резерви за расподелу и пренете добити најмање једнак износу неотписаних трошкова.</p> <p>У случају када национално право одобрава укључивање трошкова оснивања у оквиру „Активе“, они се отписују у року од највише пет година. У том случају, државе чланице захтевају да се трећи подстав примењује <i>mutatis mutandis</i> на трошкове оснивања.</p> <p>У изузетним случајевима, државе чланице могу дозволити одступања од трећег и четвртог подстава. Таква одступања и образложења за њих наводе се у напоменама уз финансијске извештаје.</p>	26	<p>обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p> <p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од</p>		
--	--	----	--	--	--

			величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.		
12.12	<p>Резервисања обухватају обавезе чија је природа јасно одређена и за које је на датум биланса стања вероватно или сигурно да ће настати, али постоји неизвесност у погледу износа или датума када ће настати.</p> <p>Државе чланице могу такође одобрити резервисања која су намењена за покривање расхода чија је природа јасно одређена, а за које је на датум биланса стања вероватно или извесно да ће настати, али постоји неизвесност у погледу износа или датума када ће настати.</p> <p>На датум биланса стања, резервисање представља најбољу процену трошкова за које је вероватно да ће настати или, у случају обавеза, износа потребних да би се обавеза намирила. Резервисања се не користе за исправку вредности имовине.</p>	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.		
		25	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>		

		26	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.</p> <p>Изузетно од става 1. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.</p> <p>У случају из става 2. овог члана, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, дужна су да примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП из става 2. овог члана, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.</p>		
13.1	За презентацију биланса успеха, државе чланице прописују један од образаца или оба обрасца одређена у анексима V и VI. Уколико држава чланица прописује оба обрасца, она допушта привредним друштвима да одаберу који ће од прописаних образаца усвојити.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу

					закона.
13.2	Одступајући од члана 4. став 1., државе чланице могу дозволити или захтевати од свих привредних друштава, или од неких врста привредних друштава, да поднесу извештај о пословним резултатима уместо приказа ставки добити и губитка у складу с анексима V и VI, под условом да су дате информације најмање истоветне информацијама које се захтевају у анексима V и VI.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
14.1	Државе чланице могу дозволити малим предузећима да саставе скраћене билансе стања који приказују само ставке из анекса III и IV којима претходе словне ознаке и римски бројеви, обелодањујући одвојено: а) информације захтеване у заградама под позицијом Г. наслов II у оквиру „Активе“ и позицијом В. у оквиру „Капитала, резерви и обавеза“ из анекса III, али у укупном износу за сваку; или б) информације које се траже у заградама под позицијом Г. наслов II из анекса IV.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
14.2	Државе чланице могу дозволити малим и средњим предузећима да саставе скраћени биланс успеха у оквиру следећих ограничења: а) у анексу В, ставке од 1. до 5. могу се комбиновати као једна става под називом „Бруто добит или губитак“; б) у анексу VI, ставке од 1., 2., 3. и 6.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	могу се комбиновати као једна става под називом „Бруто добит или губитак“;				
15.	У случају када се уз биланс стања и биланс успеха, у складу с овим поглављем презентују напомене, те се напомене презентују редоследом којим су ставке презентоване у билансу стања и билансу успеха.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
16.1	У напоменама уз финансијске извештаје, поред информација које се захтевају осталим одредбама ове директиве, сва привредна друштва обелодањују и информације у вези са следећим: а) усвојене рачуноводствене политике; б) у случају када су основна средства одмеравана по ревалоризованом износу, тебелу која приказује: (и) кретања ревалоризационе резерве у финансијској години, уз објашњење пореског третмана садржаних ставки; и (ии) књиговодствену вредност у билансу стања која би се признала да основна средства нису била ревалоризована; в) ако се финансијски инструменти и/или имовина која није финансијски инструмент одмеравају по фер	Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја а члан 31.	Напомене уз финансијске извештаје садрже описе или детаљније рашчлањавање износа приказаних у Билансу стања, Билансу успеха, Извештају о осталом резултату, Извештају о токовима готовине и Извештају о променама на капиталу и додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, у складу са захтевима појединачних МРС, односно МСФИ у вези са обелодањивањем. Напомене уз финансијске извештаје посебно садрже: 1) опште информације о правном лицу (седиште, правна форма, опис природе пословања и главних активности, назив матичног правног лица и крајњег власника матичног правног лица, податак о просечном броју запослених у току године на бази стања крајем сваког месеца); 2) информацију о усаглашености са националним прописима и МРС; 3) информацију о корекцији	Потпуно усклађено	Захтевана обелодањивања укључена су у постојећи Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике а биће предмет уређивања и подзаконског акта којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а који ће бити донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

	<p>вредности:</p> <p>(и) значајне претпоставке које су служиле као подлога за начине и технике вредновања у случају када су фер вредности одређене у складу с чланом 8. став 7. тачка б);</p> <p>(ии) за сваку категорију финансијских инструмената или имовине која није финансијски инструмент, фер вредност, промене вредности које су директно укључене у биланс успеха, као и промене укључене у фер вредност резерви;</p> <p>(иии) за сваку категорију дериватних финансијских инструмената, податак о висини и природи инструмената, укључујући значајне рокове и услове који могу утицати на износ, време и сигурност будућих новчаних токова; и</p> <p>(ив) табелу која приказује кретања фер вредности резерви током финансијске године;</p> <p>г) укупан износ свих финансијских обавеза, гаранција или непредвиђених издатака који нису укључени у биланс стања, као и назнаку природе и облика било које значајне гаранције која је дата; све обавезе које се односе на пензије и повезана привредна друштва или привредна друштва повезана уделом обелодањују се одвојено;</p> <p>д) износ аванса и одобрених кредита члановима административних, управљачких и надзорних тела, с знацима каматних стопа, главних</p>		<p>почетног стања по основу грешке и промена рачуноводствених политика;</p> <p>4) информацију о примењеним основама за вредновање позиција у припреми финансијског извештаја;</p> <p>5) информацију о рачуноводственим политикама, које су одабране и примењене на значајне пословне промене и догађаје;</p> <p>6) информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у извештајима из става 1. овог члана, а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања правног лица.</p> <p>За приказивање редног броја Напомена уз финансијске извештаје користе се арапски бројеви, према редоследу приказивања података у финансијском извештају, и то максимално 50 карактера који се уносе у обрасце финансијског извештаја.</p>		
--	---	--	---	--	--

	<p>услова и свих отплаћених, отписаних или укинутих износа, као и обавеза договорених у њихову корист преко било каквих гаранција, с назнаком укупног износа за сваку категорију;</p> <p>ђ) износ и природу појединих ставки прихода или расхода изузетне величине или појаве;</p> <p>е) износе које привредно друштво дугује и који доспевају након више од пет година, као и укупна дуговања привредног друштва покривена вредним осигурањем које је дало привредно друштво, уз назнаку природе и облика осигурања; и</p> <p>ж) просечан број запослених у току финансијске године.</p>				
16.2	<p>Државе чланице могу захтевати <i>mutatis mutandis</i> да мала предузећа обелодане информације које се захтевају у члану 17. став 1. тачкама а), л), н), њ) и о).</p> <p>Ради примене првог подстава, информације које се захтевају у члану 17. став 1. тачка н) ограничене су на природу и пословну намену аранжмана из те тачке.</p> <p>Ради примене првог подстава, информације које се захтевају у члану 17. став 1. тачка о) ограничене су на трансакције извршене са странкама наведеним у четвртој подставу те тачке.</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
16.3	Државе чланице од малих предузећа не треба да захтевају обелодањивања која прелазе оно што се захтева или	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских

	допушта овим чланом.		закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.		извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
17.1	<p>У напоменама уз финансијске извештаје, средња и велика привредна друштва као и друштва од јавног интереса, осим информација које се захтевају у члану 16. и осталим одредбама ове директиве, обелодањују и информације везано уз следеће:</p> <p>а) за различите ставке основних средстава:</p> <p>(и) набавна цена или трошак производње или, ако се користи алтернативна основа одмеравања, фер вредност или ревалоризовани износ на почетку и на крају финансијске године;</p> <p>(ии) додаци, кретања и преноси током финансијске године;</p> <p>(иии) кумулативне вредносно усклађивање на почетку и на крају финансијске године;</p> <p>(ив) вредносно усклађивање наплаћене током финансијске године;</p> <p>(в) кретања кумулативних исправки вредности у вези с додацима, кретањима и преносима током финансијске године; и</p> <p>(ви) у случају када је удео капитализован у складу с чланом 12. став 8., износ капитализован током</p>	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

	<p>финансијске године.</p> <p>б) ако су основна или обртна средства предмет вредносно усклађивање само за потребе опорезивања, износ исправки као и разлози због којих су извршене;</p> <p>в) ако се финансијски инструменти одмеравају по набавној цени или трошковима производње:</p> <p>(и) за сваку категорију дериватних финансијских инструмената:</p> <ul style="list-style-type: none"> — фер вредност инструмената, ако се таква вредност може одредити било којим од метода предвиђених у члану 8. став 7. тачка а), и — информације о висини и природи инструмената; <p>(ии) за основна финансијска средства која се воде на износ већи од њихове фер вредности:</p> <ul style="list-style-type: none"> — књиговодствена вредност и фер вредност појединих делова имовине или одговарајућег скупа тих појединих делова имовине, и — разлози за несмањивање књиговодствене вредности, укључујући природу доказа који пружа основу за веровање да ће се књиговодствена вредност наплатити; <p>г) износ накнада одобрених за ту финансијску годину члановима административних, управљачких и надзорних тела због њихових одговорности и све обавезе које проистичу или које су договорене у вези са пензијама за бивше чланове тих</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>тела, уз назнаку укупног износа за сваку категорију тела.</p> <p>Државе чланице могу се одрећи захтева за достављањем таквих података у случају када би таква обелодањивања омогућила утврђивање финансијског стања одређеног члана таквог тела;</p> <p>д) просечан број запослених током финансијске године, рашчлањен по категоријама, и ако то није одвојено обелодањено у билансу успеха, трошкови особља који се односе на ту финансијску годину, рашчлањени између зарада и плата, трошкова социјалног осигурања и пензионог осигурања;</p> <p>ђ) ако је у билансу стања призната резервација за одложени порез, биланс стања одложеног пореза на крају финансијске године и кретања тих биланса стања током финансијске године;</p> <p>е) назив и седиште сваког привредног друштва у ком привредно друштво, било само или преко особа које делују у своје име али за рачун привредног друштва, поседује удео, исказујући удео капитала који се држи, износ капитала и резерве, и добит или губитак за последње финансијске године предметног привредног друштва, а за које су усвојени финансијски извештаји; информације у погледу капитала и резерви и добити или губитка могу се изоставити у</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>случају када предметно привредно друштво не објављује свој биланс стања и не надзире га друго привредно друштво.</p> <p>Државе чланице могу дозволити да информације које је потребно објавити у складу с првим подставом ове тачке имају облик изјаве која се подноси у складу с чланом 3. ставови 1. и 3. Директиве 2009/101/ЕЗ; чињеница да је таква изјава поднета наводи се у напоменама уз финансијске извештаје. Државе чланице могу такође дозволити да се те информације изоставе у случају када је њихова природа таква да би озбиљно штетиле привредним друштвима на која се односе. Државе чланице могу таква изостављања условити претходним административним или судским одобрењем. Свако такво изостављање обелодањује се у напоменама уз финансијске извештаје;</p> <p>ж) број и номиналну вредност или, ако не постоји номинална вредност, књиговодствену вредност акција уписаних током финансијске године у границама одобреног капитала, не доводећи у питање члан 2. тачку д) Директиве 2009/101/ЕЗ или члан 2. тачке в) и г) Директиве 2012/30/ЕУ у погледу износа тог капитала;</p> <p>з) у случају када постоји више класа акција, број и номиналну вредност, или ако не постоји номинална вредност, књиговодствену вредност сваке класе;</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>и) постојање било каквих потврда о учешћу, конвертибилних обавезница, јемстава, опција или сличних хартија од вредности или права, с назнаком њиховог броја и права која дају;</p> <p>ј) назив, седиште и правни облик сваког привредног друштва чијег је привредно друштво члан, а које има неограничену одговорност;</p> <p>к) назив и седиште привредног друштва које саставља консолидоване финансијске извештаје највеће групе привредних друштава у којој привредно друштво учествује као зависно привредно друштво;</p> <p>л) назив и седиште привредног друштва које саставља консолидоване финансијске извештаје најмање групе привредних друштава у којој привредно друштво учествује као зависно привредно друштво и које је такође укључено у групу привредних друштава на које се односи тачка к);</p> <p>љ) место где се могу добити копије консолидованих финансијских извештаја на које упућују тачке к) и л), уколико су доступни;</p> <p>м) предложену расподелу добити или предложено поступање с губитком, или, ако је то применљиво, расподелу добити или поступање с губитком;</p> <p>н) природу и пословну сврху аранжмана привредног друштва који нису укључени у биланс стања и финансијски утицај тих аранжмана на привредно друштво, под условом да су</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>ризичи или користи који проистичу из таквих аранжмана материјални и у мери у којој је обелодањивање таквих ризика или користи неопходно за процену финансијског стања привредног друштва;</p> <p>њ) природу и финансијски ефекат значајних догађаја који су наступили након датума биланса стања и који нису приказани у билансу успеха или билансу стања; и</p> <p>о) трансакције у које је привредно друштво ушло с повезаним странама, укључујући износ таквих трансакција, природу односа с повезаним странама и друге информације о трансакцијама неопходне за разумевање финансијског положаја привредног друштва. Информације о појединачним трансакцијама могу се објединити у складу с њиховом природом, осим када су одвојене информације потребне за разумевање ефеката трансакција с повезаним странама на финансијско стање привредног друштва.</p> <p>Државе чланице могу дозволити или захтевати обелодањивање само оних трансакција с повезаним странама које нису закључене под уобичајеним тржишним условима.</p> <p>Државе чланице могу дозволити да се трансакције у које је ушао један или више чланова групе не обелодањују, под условом да су зависна привредна друштва која су страна у тој трансакцији у потпуности у</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>власништву тог члана.</p> <p>Државе чланице могу дозволити средњим предузећима да ограниче обелодањивање трансакција с повезаним странама на трансакције у које су ушли с:</p> <p>(и) власницима који у предузећу имају сувласнички удео;</p> <p>(ии) привредним друштвима у којима само привредно друштво има сувласнички удео; и</p> <p>(иии) члановима административних, руководећих или надзорних тела привредног друштва.</p>				
17.2	<p>Државе чланице нису обавезне да примењују став 1. тачку е) на привредно друштво које је матично привредно друштво на које се примењује њихово национално право у следећим случајевима:</p> <p>а) када је привредно друштво у којем предметно матично привредно друштво има удео за потребе примене става 1. тачке е) укључено у консолидоване финансијске извештаје, које је саставило то матично привредно друштво, или у консолидоване финансијске извештаје веће групе привредних друштава како је наведено у члану 23. став 4.;</p> <p>б) када то матично привредно друштво исказује тај удео у својим годишњим финансијским извештајима у складу с чланом 9. став 7. или у консолидованим финансијским</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа и законодавац се одлучио да не прихвати наведену могућност.

	извештајима које је саставило исто матично привредно друштво у складу с чланом 27. ставови од 1. до 8.				
18.1	<p>У напоменама уз финансијске извештаје, велика привредна друштва као и друштва од јавног интереса, осим информација које се захтевају у члановима 16. и 17. и осталим одредбама ове директиве, обелодањују и информације у вези са следећим:</p> <p>а) пословни приход рашчлањен по категоријама активности и географским тржиштима, ако се те категорије и тржишта знатно разликују, узимајући у обзир начин на који је организована продаја производа и пружање услуга; и</p> <p>б) укупан износ накнада које за одређену финансијску годину наплаћује сваки самостални ревизор или ревизорско друштво за законску ревизију годишњих финансијских извештаја, и укупан износ накнада које наплаћује сваки самостални ревизор или ревизорско друштво за друге услуге провере, за услуге пореског саветовања као и за друге услуге осим ревизорских.</p>	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

18.2	Државе чланице могу дозволити да се информације из става 1. тачке а) изоставе у случају када би њихово обелодањивање озбиљно штетило привредном друштву. Државе чланице могу таква изостављања условити претходним административним или судским одобрењем. Свако такво изостављање обелодањује се у напоменама уз финансијске извештаје.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
18.3	Државе чланице могу предвидети да се став 1. тачка б) не примењује на годишње финансијске извештаје привредног друштва ако је то привредно друштво обухваћено консолидованим финансијским извештајем који се мора саставити на основу члана 22., под условом да је та информација садржана у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
19.1	Извештај о пословању укључује објективан преглед развоја и резултата пословања привредног друштва и његовог положаја, заједно с описом основних ризика и неизвесности којима је изложено. Тај преглед даје уравнотежену и свеобухватну анализу развоја и резултата пословања привредног друштва и његовог положаја, у складу с обимом и сложености пословања. У мери у којој је то потребно за разумевање развоја, пословних резултата или положаја привредног	34.1. – 34.4	Правно лице је дужно да састави годишњи извештај о пословању, који укључује објективан преглед развоја и резултата његовог пословања и положаја, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено. Годишњи извештај о пословању треба да пружи свеобухватну анализу развоја и резултата пословања правног лица и његовог положаја, у складу с обимом и сложености пословања. Анализа развоја и резултата пословања	Потпуно усклађено	

	<p>друштва, анализа укључује финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за одређену делатност, укључујући информације које се односе на питања животне средине и кадровска питања. У склопу анализе, извештај о пословању укључује, када је то примерено, упућивање на износе исказане у годишњим финансијским извештајима и додатна објашњења тих износа.</p>	<p>правног лица и његовог положаја из става 2. овог члана треба, да укључи финансијске и, према потреби, кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за одређену делатност, укључујући информације које се односе на питања животне средине и кадровска питања. У оквиру анализе, годишњи извештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у редовном годишњем финансијском извештају и додатна објашњења тих износа.</p> <p>Годишњи извештај о пословању садржи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица; 2) веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима; 3) информације о улагањима у циљу заштите животне средине; 4) све значајне догађаје по завршетку пословне године; 5) планирани будући развој; 6) активности истраживања и развоја; 7) информације о откупу сопствених акција, односно удела; 8) постојање огранака; 9) које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања; 		
--	--	---	--	--

			<p>10) циљеве и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита;</p> <p>11) изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности.</p>		
19.2	<p>Извештај о пословању такође даје назнаку о:</p> <p>а) вероватном будућем развоју привредног друштва;</p> <p>б) активностима у области истраживања и развоја;</p> <p>в) информације које се односе на стицање властитих акција прописане у члану 24. став 2. Директиве 2012/30/ЕУ;</p> <p>г) постојању огранака привредног друштва; и</p> <p>д) у вези с коришћењем финансијских инструмената од стране привредног друштва а у случају када су они битни за утврђивање имовине, обавеза, финансијског стања и добитка или губитка:</p> <p>(и) циљеви и методе управљања финансијским ризиком привредног друштва, укључујући његову политику избегавања или смањења губитака за сваку већу врсту најављене трансакције за коју се користи рачуноводство хецинга; и</p>	34.4.	<p>Годишњи извештај о пословању садржи:</p> <p>1) кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица;</p> <p>2) веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима;</p> <p>3) информације о улагањима у циљу заштите животне средине;</p> <p>4) све значајне догађаје по завршетку пословне године;</p> <p>5) планирани будући развој;</p> <p>6) активности истраживања и развоја;</p> <p>7) информације о откупу сопствених акција, односно удела;</p> <p>8) постојање огранака;</p> <p>9) које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања;</p> <p>10) циљеве и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно</p>	Потпуно усклађено	

	(ии) изложеност привредног друштва ризицима цена, кредитним ризицима, ризицима ликвидности и ризицима новчаног тока.		са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита; 11) изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.		
19.3	Државе чланице могу изузети мала предузећа од обавезе припремања извештаја о пословању, под условом да захтевају да се информације из члана 24. став 2. Директиве 2012/30/ЕУ које се односе на стицање сопствених акција од стране привредног друштва наведу у напоменама уз финансијске извештаје.	34.5.	Изузетно од става 1. овог члана, микро и мала правна лица, осим ако су у питању друштва од јавног интереса, нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању, с тим што су информације о откупу сопствених акција, односно удела дужна да наведу у Напоменама уз финансијске извештаје.	Потпуно усклађено	
19.4	Државе чланице могу мала и средња предузећа изузети из обавезе предвиђене у трећем подставу става 1. ако се то односи на нефинансијске информације.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
19a	Велика правна лица која су субјекти од јавног интереса и која на датум биланса премашују критеријумпросечног броја од 500 запослених током финансијске године у своје извештаје пословодства укључују нефинансијско извештаје које садржи информације у мери нужној за разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица те учинка његових активности које се односе бар на окружење, социјална и кадровска	37.	Обвезници нефинансијског извештавања су велика правна лица која су друштва од јавног интереса и која на датум биланса прелазе критеријум просечног броја од 500 запослених током пословне године. Изузетно од става 1. овог члана, правно лице које је зависно правно лице није обвезник нефинансијског извештавања ако су то правно лице, укључујући и његова зависна правна лица, укључени у консолидовани годишњи извештај о пословању састављене у складу са овим чланом и чланом. 36. овог закона.	Потпуно усклађено	

	<p>питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези с подмићивањем, укључујући: (а) кратак опис пословног модела правног лица; (б) опис политика правног лица у вези с тим питањима, укључујући поступке темељите анализе који се спроводе; (в) резултате тих мера; (г) основне ризике повезане с тим питањима који се односе на пословање правног лица, укључујући, кад је то релевантно и нужно, његове пословне односе, производе или услуге који могу проузроковати негативне учинке на тим подручјима, те начин на који правно лице управља тим ризицима; (д) нефинансијске кључне показатеље успешности важне за одређено пословање. Ако правна лице не проводи мере повезане с једним или више од наведених питања, у нефинансијском извештају наводи се јасно и разумно објашњење зашто се оне не спроводе. У нефинансијске извештаје из првог подстава према потреби се укључују позивања на износе исказане у годишњим финансијским извештајима те додатна објашњења тих износа. Државе чланице могу допустити да се у ретким случајевима изоставе информације о предстојећим догађајима или питањима током преговора кад би, у складу с образложеним мишљењем чланова административних, управљачких и надзорних тела који</p>		<p>Правно лице из става 1. овог члана у годишњи извештај о пословању укључује нефинансијски извештај који садржи информације неопходне за разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица, као и резултата његових активности које се односе минимум на окружење, социјална и кадровска питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези са подмићивањем, укључујући:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) кратак опис пословног модела правног лица; 2) опис политика правног лица у вези са тим питањима, укључујући поступке основне анализе која се спроводи; 3) резултате тих мера; 4) основне ризике повезане са тим питањима који се односе на пословање правног лица, укључујући, кад је то релевантно и нужно, његове пословне односе, производе или услуге који могу проузроковати негативне резултате на тим подручјима, као и начин на који правно лице управља тим ризицима; 5) нефинансијске кључне показатеље успешности важне за одређено пословање. <p>Ако правно лице не спроводи мере повезане са једним или више питања из става 3. овог члана у нефинансијском извештају наводи разлоге о њиховом неспровођењу.</p> <p>Обвезник нефинансијског извештавања у нефинансијски извештај укључује према потреби позивања на износе исказане у годишњем финансијском</p>		
--	---	--	--	--	--

	<p>делују у оквиру надлежности које су им додељене националним правом и који сnose колективну одговорност за то мишљење, објављивање таквих информација могло нанети озбиљну штету пословном положају правног лица, под условом да такво изостављање не спречава фер и објективно разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица те учинка његових активности. Приликом прописивања захтева за обелодањивањем информација из првог подстава, државе чланице обезбеђују да се правна лица могу ослонити на националне оквире, оквире Уније или међународне оквире те да, у том случају, правна лица наводе на које се оквире ослањају.</p> <p>Сматра се да су правна лица испуњавајући обавезу из става 1. испунила и обавезу која се односи на анализу нефинансијских информација из трећег подстава члана 19. става 1.</p> <p>Правно лице које је зависно правно лице изузима се из обавезе утврђене у ставу 1. ако су то правна лица и његова зависна правна лица укључени у консолидоване извештаје пословодства или засебне извештаје другог правног лица састављено у складу с чланом 29. и овим чланом.</p> <p>Ако правна лице изради засебно извештаје које се односи на исту финансијску годину, без обзира на то</p>		<p>извештају, као и додатна објашњења тих износа.</p> <p>Изузетно, обвезник нефинансијског извештавања, може у нефинансијском извештају да изостави информације о предстојећим догађајима или питањима током својих преговора са другим лицима кад би, у складу са образложеним мишљењем чланова административних, управљачких и надзорних органа који сnose колективну одговорност за то мишљење, објављивање таквих информација могло да нанесе штету пословном положају правног лица, под условом да такво изостављање не спречава фер и објективно разумевање развоја, пословних резултата и положаја правног лица, као и резултата његових активности.</p> <p>Испуњењем обавезе из става 3. овог члана сматра се да је правно лице испунило и обавезу која се односи на анализу нефинансијских информација из члана 34. став 4. тачка 2) овог закона.</p> <p>Обвезник ревизије редовних годишњих финансијских извештаја је дужан да од друштва за ревизију са којим је уговорио ревизију својих редовних годишњих финансијских извештаја добије потврду да је нефинансијски извештај саставио у складу са одредбама овог члана.</p>		
--	--	--	--	--	--

	<p>ослања ли се или не ослања на националне оквире, оквире Уније или међународне оквире, те ако су тим извештајем обухваћене информације које се захтевају за нефинансијске извештаје наведене у ставу 1., државе чланице могу то правна лице изузети из обавезе припремања нефинансијског извештаја из става 1. под условом да се то засебно извештава: (а) објави заједно с извештајем пословодства у складу с чланом 30.; или (б) објави на интернетској страници правног лица на коју се упућује у извештају пословодства у разумном року који није дужи од шест месеци након датума биланса. Став 2. примењује се <i>мутатис мутандис</i> на правна лица која израђују засебно извештаје из првог подстава овог става. Државе чланице обезбеђују да овлашћени ревизор или ревизорско друштво провери је ли достављено нефинансијско извештаје из става 1. или засебно извештаје из става 4. Државе чланице могу захтевати да информације из нефинансијског извештаја из става 1. или засебног извештаја из става 4. провери независни пружатељ услуга провере.</p>				
--	---	--	--	--	--

20.1	<p>Привредна друштва из члана 2. став 1. тачка а) укључују извештај о корпоративном управљању у своје извештаје руководства. Тај извештај укључује се као посебни одељак извештаја руководства и садржи најмање следеће информације:</p> <p>а) упућивање на следеће, према потреби:</p> <p>(и) правилник о корпоративном управљању којем привредно друштво подлеже,</p> <p>(ии) правилник о корпоративном управљању који је привредно друштво добровољно одлучило да примењује,</p> <p>(иии) све релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права.</p> <p>Код упућивања на правилник о корпоративном управљању из подтачака (и) или (ии), привредно друштво такође наводи где су одговарајући текстови јавно доступни. Код упућивања на информације из подтачке (иии), привредно друштво треба да обезбеди да пракса корпоративног управљања буде јавно доступна;</p> <p>б) у случају када привредно друштво, у складу с националним правом, одступа од правилника о корпоративном управљању из тачке а) подтачке (и) или (ии), образложење привредног друштва о томе од којих делова правилника о корпоративном</p>	35.1-3.	<p>Извештај о корпоративном управљању је саставни део годишњег извештаја о пословању јавних друштава, односно друштава која се припремају да постану јавна у складу са законом којим се уређује тржиште капитала.</p> <p>Извештај о корпоративном управљању садржи најмање следеће информације:</p> <p>1) упућивање на:</p> <p>(1) правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже,</p> <p>(2) правила о корпоративном управљању која је правно лице добровољно одлучило да примењује,</p> <p>(3) све релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права.</p> <p>2) опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања;</p> <p>3) информације о понудама за преузимање када је привредно друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава (информације захтеване овом тачком не захтевају се од малих и средњих правних лица):</p> <p>(1) битном директном или индиректном учествовању у стеченом капиталу (укључујући индиректно учешће у том капиталу путем пирамидалних структура и узајамних учешћа);</p> <p>(2) имаоцима било којих хартија од вредности са посебним контролним правима</p>	Потпуно усклађено	
------	--	---------	--	-------------------	--

	<p>управљању одступа и разлози за то одступање; у случају када је привредно друштво одлучило да не примени ни једну одредбу правилника о корпоративном управљању из тачке а) подтачке (и) или (ии), оно образлаже разлоге за такав поступак;</p> <p>в) опис основних ставки система интерних контрола и смањења ризика привредног друштва у односу на поступак финансијског извештавања;</p> <p>г) информације које се захтевају на основу члана 10. став 1. тачака в), г), ђ), ж) и з) Директиве 2004/25/EЗ Европског парламента и Савета од 21. априла 2004. године о понудама за преузимање ⁵⁾, када је привредно друштво обавезник те директиве.</p> <p>д) опис рада скупштине акционара и њених кључних овлашћења и опис права акционара и начин на који се могу извршавати, осим ако су ти подаци већ у потпуности предвиђени националним правом; и</p> <p>ђ) састав и рад административних, управљачких и надзорних тела и њихових одбора.</p> <p>е) опис политике разноликости која се примењује у вези са административним, управљачким и надзорним телима правних лица с обзиром на аспекте као што су, на пример, доб, пол или образовање и</p>		<p>и описом тих права;</p> <p>(3) свим ограничењима гласачких права, као што су ограничења гласачких права имаоца одређеног процента или броја гласова, рокови за извршење гласачких права и разлози због којих су, уз сарадњу правних лица, финансијска права која произлазе из хартија од вредности одвојена од држања тих хартија;</p> <p>(4) правилима која су меродавна за именоване и опозив чланова управе правног лица и измену статута или оснивачког акта;</p> <p>(5) овлашћења чланова управе правног лица, а посебно овлашћења у области издавања или откупа хартија од вредности;</p> <p>4) састав и рад административних, управљачких и надзорних органа и њихових одбора;</p> <p>5) опис политике разноликости која се примењује у вези са административним, управљачким и надзорним телима правног лица с обзиром на аспекте као што су, на пример, животна доб, пол или образовање и струка, као и навођење циљева политике разноликости, начина на који се она спроводи и резултате у извештајном периоду. Ако се таква политика не спроводи, извештај мора да садржи образложење разлога за неспровођење.</p> <p>Друштво за ревизију изражава мишљење у складу са чланом 33. овог закона у вези са информацијама приказаним</p>		
--	---	--	--	--	--

⁵ Сл. лист број L 142, 30.4.2004, стр. 12.

	<p>структа, те циљеве политике разноликости, начин на који се она проводи и резултате у извештајном раздобљу. Ако се таква политика не проводи, извештаји садрже образложење за то.</p>		<p>у складу са ставом 2. тачка 2) овог члана и проверава да ли су достављене информације из става 3. тач. 1), 4) и 5) овог члана.</p> <p>Код упућивања на правила о корпоративном управљању из става 2. тачка 1) подтач. (1) или (2) овог члана, правно лице наводи место где су та правила јавно доступна. Код упућивања на информације из става 2. тачка 1) подтачке (3) овог члана, правно лице треба да обезбеди да пракса корпоративног управљања буде јавно доступна.</p>		
20.2	<p>Државе чланице могу дозволити да се информације које се захтевају у ставу 1. овог члана наведу у:</p> <p>а) посебном извештају који се објављује заједно с извештајем о пословању на начин утврђен у члану 30.; или</p> <p>б) документу који је доступан јавности на интернет страници привредног друштва, на који се упућује у извештају о пословању.</p> <p>Тај посебан извештај или документ из тачке а) односно б) може садржати упућивање на извештај о пословању, у случају када су у том извештају о пословању доступне информације које се захтевају у складу са ставом 1. тачком г) овог члана.</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
20.3	<p>3.Овлашћени ревизор или ревизорско друштво изражава мишљење у складу с другим подставом члана 34. става 1. у вези с информацијама израђеним у</p>	35.3.	<p>Друштво за ревизију изражава мишљење у складу са чланом 33. овог закона у вези са информацијама приказаним у складу са ставом 2. тач. 2) и 3) овог члана и проверава</p>	Потпуно усклађено	

	складу с тачкама (в) и (е) става 1. овог члана те проверава јесу ли достављене информације из тачака (а), (б), (д), (ђ) и (е) става 1. овог члана.		да ли су достављене информације из става 2. тач. 1), 4) и 5) овог члана.		
20.4	4. Државе чланице могу изузети правних лица из става 1. која су само издала вредносне папире који нису акције уврштене на уређено тржиште, у смислу члана 4. става 1. тачке 14. Директиве 2004/39/ЕЗ, из примене тачака (а), (б), (в), (ђ) и (е) става 1. овог члана, осим ако су та правних лица издала акције којима се тргује на мултилатералној трговинској платформи у смислу тачке 15. члана 4. става 1. Директиве 2004/39/ЕЗ.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
20.5	5. Независно од члан 20., став 1. тачка (е). не примењује се на мала и средња правна лица.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
21.	За потребе овог поглавља, матично привредно друштво и сва његова зависна привредна друштва су привредна друштва која се консолидују у случају када се мере за усклађивање прописане овом директивом примењују на матично привредно друштво на основу члана 1. став 1.	31.9.	Матично правно лице у консолидовани годишњи финансијски извештај укључује финансијске извештаје својих зависних правних лица.	Потпуно усклађено	
22.1	Држава чланица од сваког привредног друштва на које се примењује њено национално право захтева састављање консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја о пословању, ако то привредно друштво (матично привредно	31.1-31.4.	Консолидовани годишњи финансијски извештај саставља, доставља и обелодањује правно лице које је у економској целини матично правно лице. Матично правно лице има контролу над зависним правним лицем када над њим има:	Потпуно усклађено	

	<p>друштво):</p> <p>а) има већину акционара или гласачких права чланова у другом привредном друштву (зависном привредном друштву);</p> <p>б) има право да именује или разреши већину чланова административног, управљачког или надзорног тела другог привредног друштва (зависног привредног друштва), а истовремено је акционар или члан тог привредног друштва;</p> <p>в) има право да врши преовлађујући утицај на привредно друштво (зависно привредно друштво) чији је акционар или члан, у складу с уговором склопљеним с тим привредним друштвом или у складу с одредбама оснивачког акта или статута, у случају када право које се примењује на то зависно привредно друштво допушта да то привредно друштво подлеже таквим уговорима или одредбама.</p> <p>Држава чланица не мора прописати да матично привредно друштво мора бити акционар или члан његовог зависног привредног друштва. Државе чланице чији закони не предвиђају такве уговоре или клаузуле нису дужне примењивати ову одредбу; или</p> <p>г) је акционар или члан привредног друштва, и:</p> <p>(и) именоване већине чланова административног, управљачког или надзорног тела тог привредног друштва (зависног привредног</p>		<p>1) моћ;</p> <p>2) изложено је, или има права на, варијабилне приносе по основу свог учешћа у том</p> <p>зависном правном лицу;</p> <p>3) има способност да користећи своју моћ утиче на те приносе, како би на тај начин утицало на износ приноса који му припада.</p> <p>Моћ матичног правног лица у односу на зависно правно лице постоји када оно:</p> <p>1) има већину акција или гласачких права чланова у том зависном правном лицу;</p> <p>2) има право да именује или разреши већину чланова административног, управљачког или надзорног органа зависног правног лица, а истовремено је акционар или члан тог правног лица;</p> <p>3) има право да врши преовлађујући утицај на зависно правно лице чији је акционар или члан, у складу са уговором склопљеним са тим правним лицем или у складу са одредбама оснивачког акта или статута тог правног лица; или</p> <p>4) као акционар или члан правног лица и у складу са споразумом са другим акционарима или члановима тог правног лица (зависног правног лица), самостално контролише већину акционара или гласачких права чланова у зависном правном лицу.</p> <p>За потребе става 3. тач. 1) и 4) овог члана укупан број акционара или гласачких права чланова у зависном правном лицу умањује се за гласачка права везана за акције које</p>		
--	---	--	--	--	--

	<p>друштва) који су обављали дужност током финансијске године, током претходне финансијске године и до тренутка састављања консолидованих финансијских извештаја, искључиво је резултат примене гласачких права; или (ии) контролише самостално, у складу са споразумом с другим акционарима или члановима тог привредног друштва (зависног привредног друштва), већину акционара или гласачких права чланова у том привредном друштву. Државе чланице могу увести детаљније одредбе у вези с обликом и садржајем таквих споразума.</p> <p>Државе чланице прописују најмање правила која се наводе у тачки (ии). Примену тачке (и) могу условити зависно од тога да ли гласачка права представљају најмање 20% од укупних гласова.</p> <p>Међутим, тачка (и) се не примењује ако трећа страна има права наведена под тачкама а), б) или в) с обзиром на то привредно друштво.</p>		<p>држи само зависно правно лице, зависно правно лице тог зависног правног лица или лице које делује у своје име али за рачун тих правних лица.</p> <p>За утврђивање гласачких права и права именовања и опозива већине чланова административног, управљачког или надзорног органа у било ком зависном правном лицу које поседује матично правно лице узимају се у обзир наведена права која директно поседује то матично правно лице, али и права која индиректно преко својих других правних лица или других повезаних лица поседује матично правно лице. Наведена права се умањују за права:</p> <p>1) у вези са акцијама, односно уделима, који се држе у корист лица које није ни матично, ни зависно правно лице тог матичног правног лица; или</p> <p>2) у вези са акцијама, односно уделима:</p> <p>(1) које служе као јемство, под условом да се та права користе у складу са примљеним упутствима у вези са тим јемством; или</p> <p>(2) које су у вези са одобравањем кредита као дела уобичајених пословних активности, под условом да се гласачка права извршавају у интересу лица које пружа јемство.</p>		
22.2	<p>Поред случајева из става 1. државе чланице могу захтевати од привредних друштава која подлежу њиховом националном праву састављање консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	<p>о пословању уколико:</p> <p>а) то привредно друштво (матично привредно друштво) може остваривати или остварује преовлађујући утицај или контролу над другим привредним друштвом (зависним привредним друштвом); или</p> <p>б) тим привредним друштвом (матичним привредним друштвом) и другим привредним друштвом (зависним привредним друштвом) матично привредно друштво управља на јединственој основи.</p>				
22.3	<p>За потребе става 1. тачака а), б) и г), гласачка права и права именованја и опозивања у било ком зависном привредном друштву, као и таква права особе која делује у своје име а за рачун матичног привредног друштва или другог зависног привредног друштва, додају се правима матичног привредног друштва.</p>	31.5.	<p>За утврђивање гласачких права и права именованја и опозива већине чланова органа управљања у било ком зависном правном лицу које поседује матично правно лице узимају се у обзир наведена права која директно поседује то матично правно лице, али и права која индиректно преко својих других правних лица или других повезаних лица поседује матично правно лице. Наведена права се умањују за права:</p> <p>а) у вези са акцијама, односно уделима, који се држе у корист лица које није ни матично, ни зависно правно лице тог матичног правног лица; или</p> <p>б) у вези са акцијама, односно уделима:</p> <p>(а) које служе као јемство, под условом да се та права користе у складу са примљеним упутствима у вези са тим јемством, или</p> <p>(б) које су у вези са одобравањем кредита као дела уобичајених</p>	Потпуно усклађено	

			пословних активности, под условом да се гласачка права извршавају у интересу лица које пружа јемство.		
22.4	<p>За потребе става 1. тачака а), б) и г), права наведена у ставу 3. умањују се за права:</p> <p>а) везана за акције које се држе у корист особе која није ни матично привредно друштво ни зависно привредно друштво тог матичног привредног друштва; или</p> <p>б) везана за акције:</p> <p>(и) које служе као јемство, под условом да се дотична права користе у складу с примљеним упутствима, или</p> <p>(ии) које су у вези с одобравањем кредита као дела уобичајених пословних активности, под условом да се гласачка права извршавају у интересу особе која пружа јемство.</p>	31.5.	<p>За утврђивање гласачких права и права именовања и опозива већине чланова органа управљања у било ком зависном правном лицу које поседује матично правно лице узимају се у обзир наведена права која директно поседује то матично правно лице, али и права која индиректно преко својих других правних лица или других повезаних лица поседује матично правно лице. Наведена права се умањују за права:</p> <p>а) у вези са акцијама, односно уделима, који се држе у корист лица које није ни матично, ни зависно правно лице тог матичног правног лица; или</p> <p>б) у вези са акцијама, односно уделима:</p> <p>(а) које служе као јемство, под условом да се та права користе у складу са примљеним упутствима у вези са тим јемством, или</p> <p>(б) које су у вези са одобравањем кредита као дела уобичајених пословних активности, под условом да се гласачка права извршавају у интересу лица које пружа јемство.</p>	Потпуно усклађено	
22.5	<p>За потребе става 1. тачке а) и г), укупан број акционара или гласачких права чланова у зависном привредном друштву умањују се за гласачка права везана уз акције које држи исто привредно друштво, зависно привредно друштво тог привредног</p>	31.5	<p>За утврђивање гласачких права и права именовања и опозива већине чланова органа управљања у било ком зависном правном лицу које поседује матично правно лице узимају се у обзир наведена права која директно поседује то матично правно лице, али и права која индиректно преко својих</p>		

	друштва или особа која делује у своје име али за рачун тих привредних друштава.		других правних лица или других повезаних лица поседује матично правно лице. Наведена права се умањују за права: а) у вези са акцијама, односно уделима, који се држе у корист лица које није ни матично, ни зависно правно лице тог матичног правног лица; или б) у вези са акцијама, односно уделима: (а) које служе као јемство, под условом да се та права користе у складу са примљеним упутствима у вези са тим јемством, или (б) које су у вези са одобравањем кредита као дела уобичајених пословних активности, под условом да се гласачка права извршавају у интересу лица које пружа јемство.		
22.6	Не доводећи у питање члан 23. став 9., матично привредно друштво са свим својим зависним привредним друштвима консолидују се без обзира на то где се налазе седишта тих зависних привредних друштава.	31.6.	На укључивање зависног правног лица у консолидовани годишњи финансијски извештај нема утицаја чињеница где се налази седиште тог зависног правног лица (у земљи или у иностранству).	Потпуно усклађено	
22.7	Не доводећи у питање овај члан и чланове 21. и 23., држава чланица може од сваког привредног друштва на које се примењује њено национално право захтевати састављање консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја о пословању уколико: а) се тим привредним друштвом и једним или више других привредних друштава с којима оно није повезано,			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	<p>како је описано у ставу 1. или 2., управља на јединственој основи у складу с:</p> <p>(и) уговором склопљеним с тим привредним друштвом, или</p> <p>(ии) оснивачким актом или статутом тих других привредних друштава, или</p> <p>б) се административна, управљачка или надзорна тела предметног привредног друштва и једног или више других привредних друштава с којима оно није повезано, како је описано у ставу 1. или 2., састоје углавном од истих особа које су на дужности у финансијској години док се не саставе консолидовани финансијски извештаји.</p>				
22.8	<p>У случају када се примењује опција држава чланица из става 7., привредна друштва описана у том ставу и сва њихова зависна привредна друштва консолидују се ако је једно од или више тих привредних друштава основано као једна од врста привредних друштава наведених у анексу I или анексу II.</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
22.9	<p>Став 6. овог члана, члан 23. ставови 1., 2., 9. и 10. као и чланови од 24. до 29. примењују се на консолидоване финансијске извештаје и консолидоване извештаје о пословању из става 7. овог члана, подложно следећим изменама:</p> <p>а) упућивање на матично привредно друштво сматра се упућивањем на сва</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	<p>привредна друштва наведена у ставу 7. овог члана; и</p> <p>б) не доводећи у питање члан 24. став 3., ставке „капитал“, „ емисиона премија“, „ревалоризациона резерва“, „резерве“, „пренесена добит или губитак“ и „добитак или губитак финансијске године“, које треба укључити у консолидоване финансијске извештаје збирни су износи који се могу приписати сваком привредном друштву наведеном у ставу 7. овог члана.</p>				
23.1	Мале групе привредних друштава изузете су од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја о пословању, осим ако је неко од повезаних привредних друштава друштво од јавног интереса.	32.1.	Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузимају се мале групе, осим ако је најмање један члан групе друштво од јавног интереса.	Потпуно усклађено	
23.2	Државе чланице могу изузети средње групе привредних друштава од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја о пословању, осим ако је неко од повезаних привредних друштава друштво од јавног интереса.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Законодавац се определио да не прихвати дату могућност.
23.3	Без обзира на ставове 1. и 2. овог члана, држава чланица у следећим случајевима изузима од обавезе израде консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја о пословању свако матично привредно друштво (изузето привредно друштво)	32.2 и 32.3.	Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузима се и матично правно лице које је истовремено зависно правно лице свом матичном правном лицу (у даљем тексту: поседовано матично правно лице), укључујући и	Потпуно усклађено	

	<p>на које се примењује њихово национално право, а које је уједно и зависно привредно друштво, укључујући и друштво од јавног интереса осим ако је то друштво од јавног интереса обухваћен чланом 2. ставом 1. тачком а), на чије се властито матично привредно друштво примењује право државе чланице и:</p> <p>а) матично привредно друштво изузетог привредног друштва држи све уделе или акције у изузетом привредном друштву. Удели или акције у изузетом привредном друштву које држе чланови њених административних, управљачких или надзорних тела у складу са законском обавезом или обавезом у оснивачком акту или статуту привредног друштва, у ту се сврху не узимају у обзир; или</p> <p>б) матично привредно друштво изузетог привредног друштва држи 90 % или више удела или акција у изузетом привредном друштву, а остали акционари или чланови изузетог привредног друштва су одобрили изузеће.</p>	<p>друштво од јавног интереса, осим ако је у питању друштво чије су хартије од вредности укључење у трговање у смислу прописа којим се регулише тржиште капитала или било које државе чланице.</p> <p>Да би поседовано матично правно лице било изузето од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја потребно је да његово матично правно лице примењује овај закон или право државе чланице и да:</p> <p>1) матично правно лице поседованог матичног правног лица држи све уделе или акције у поседованом матичном правном лицу. Удели или акције у поседованом матичном правном лицу које држе само поседовано матично правно лице, чланови његових органа управљања у складу са законом или обавезом у оснивачком акту или статуту тог правног лица, у ту сврху се не узимају у обзир; или</p> <p>2) матично правно лице изузетог поседованог матичног правног лица држи 90 процената или више удела или акција у изузетом поседованом матичном правном лицу, а остали акционари или чланови изузетог поседованог матичног правног лица су се у писаној форми сагласили да то поседовано матично правно лице не саставља консолидовани годишњи финансијски извештај.</p>		
23.4	<p>Изузеци из става 3. зависе од испуњења свих следећих услова:</p> <p>а) изузето привредно друштво и, не</p>	32.4.	<p>Изузеци из става 3. овог члана се могу применити када су испуњени следећи услови:</p>	<p>Потпуно усклађено</p>

	<p>доводећи у питање став 9., сва његова зависна привредна друштва консолидују се у финансијским извештајима веће групе привредних друштава на чије се матично привредно друштво примењује право државе чланице;</p> <p>б) консолидоване финансијске извештаје из тачке а) и консолидован извештај о пословању веће групе привредних друштава саставља матично привредно друштво те групе, у складу с правом државе чланице које се примењује на матично привредно друштво, у складу с овом директивом или међународним рачуноводственим стандардима усвојеним у складу с Уредбом (ЕЗ) бр. 1606/2002;</p> <p>в) за изузето привредно друштво објављују се следећи документи на начин прописан правом државе чланице које се примењује на изузето привредно друштво, у складу с чланом 30.:</p> <p>(и) консолидовани финансијски извештаји из тачке а) и консолидовани извештај о пословању из тачке б),</p> <p>(ии) ревизорски извештај, и</p> <p>(иии) према потреби, додаток из става б.</p> <p>Та држава чланица може захтевати објаву докумената из тачака (и), (ии) и (иии) на свом службеном језику, као и оверени превод;</p> <p>г) напомене уз годишње финансијске извештаје изузетих привредних</p>		<p>1) годишњи финансијски извештаји изузетог поседованог матичног правног лица и финансијски извештаји свих његових зависних правних лица која би оно иначе укључило у свој консолидовани годишњи финансијски извештај консолидују се у финансијском извештају веће групе правних лица на чије се матично правно лице примењује овај закон;</p> <p>2) годишњи финансијски извештаји изузетог поседованог матичног правног лица и финансијски извештаји свих његових зависних правних лица која би оно иначе укључило у свој консолидовани годишњи финансијски извештај консолидују се у финансијском извештају веће групе правних лица на чије се матично правно лице примењује право државе чланице;</p> <p>3) консолидовани годишњи финансијски извештај из тач. 1) или 2) овог става и консолидовани годишњи извештај о пословању веће групе правних лица саставља матично правно лице те групе, у складу са овим законом;</p> <p>4) консолидовани годишњи финансијски извештај из тач. 1) или 2) овог става и консолидовани годишњи извештај о пословању веће групе правних лица саставља матично правно лице те групе, у складу са МСФИ;</p> <p>5) изузето поседовано матично правно лице објављује следећа документа на начин прописан за достављање документације уз финансијске извештаје у складу са чланом 45. овог закона:</p> <p>(1) консолидовани годишњи</p>		
--	--	--	--	--	--

	<p>друштва обелодањују следеће:</p> <p>(и) назив и седиште матичног привредног друштва које саставља консолидоване финансијске извештаје из тачке а), и</p> <p>(ии) изузеће од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја и консолидованог извештаја о пословању.</p>		<p>финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању из тачке 3) овог става; или</p> <p>(2) консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању из тачке 4) овог става; и</p> <p>(3) ревизорски извештај.</p> <p>б) изузето поседовано матично правно лице у Напоменама уз финансијске извештаје у оквиру свог редовног годишњег финансијског извештаја обелоданило је:</p> <p>(1) назив и седиште матичног правног лица које саставља консолидовани годишњи финансијски извештај из тачке 3), односно тачке 4) овог става и</p> <p>(2) изузеће од обавезе састављања консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању, са образложењем разлога за то изузеће.</p>		
23.5	<p>У случајевима који нису обухваћени ставом 3., држава чланица може, не доводећи у питање ставове 1., 2. и 3. овог члана, од обавезе састављања консолидованог финансијског извештаја и консолидованог извештаја руководства, изузети свако матично привредно друштво (изузето привредно друштво) на које се примењује њено национално право, а које је уједно и зависно привредно друштво, укључујући и субјект од јавног интереса осим ако је тај субјект од јавног интереса обухваћен чланом</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Законодавац се определио да не прихвати дату могућност.

	<p>2. став 1. тачком а), на чије се матично привредно друштво примењује право одређене државе чланице, под условом да су испуњени сви услови из става 4. и под условом:</p> <p>а) да акционари или чланови изузетог привредног друштва који у уписаном капиталу тог привредног друштва поседују одређени најмањи удео нису затражили састављање консолидованих финансијских извештаја најмање шест месеци пре истека финансијске године;</p> <p>б) најмањи удео из тачке а) не прелази следећа ограничења:</p> <p>(и) 10% уписаног капитала за јавна друштва с ограниченом одговорношћу и командитна акционарска друштва; и</p> <p>(ии) 20% уписаног капитала за друге врсте привредних друштава;</p> <p>в) да држава чланица не условљава изузеће:</p> <p>(и) постављањем услова да се на матично привредно друштво које је саставило консолидовани финансијски извештај из става 4. тачке а) примењује национално право државе чланице која одобрава изузеће; или</p> <p>(ии) постављањем услова о састављању и ревизији тих финансијских извештаја.</p>				
23.6	Држава чланица може изузећа предвиђена у ставовима 3. и 5. условљавати пружањем додатних			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Законодавац се определио да не прихвати дату

	информација у складу с овом директивом, у консолидованим финансијским извештајима из става 4. тачке а), или у њиховом додатку, ако се такве информације захтевају од привредних друштава на која се примењује национално право предметне државе чланице, а која су обавезна да састављају консолидоване финансијске извештаје и налазе се у истим околностима.				могућност.
23.7	Ставови од 3. до 6. примењују се не доводећи у питање законодавство држава чланица о састављању консолидованих финансијских извештаја или консолидованих извештаја о пословању ако се ти документи захтевају: а) за обавештавање запослених или њихових представника; или б) од стране управне или судске власти за њихове потребе.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Законодавац се определио да не прихвати дату могућност.
23.8	Не доводећи у питање ставове 1., 2., 3. и 5. овог члана, држава чланица која предвиђа изузетке од става 3. и 5. овог члана може од обавезе састављања консолидованог финансијског извештаја и консолидованог извештаја руководства изузети и свако матично привредно друштво (изузето привредно друштво) на које се примењује њено национално право, а које је уједно и зависно привредно друштво, укључујући и субјект од јавног интереса, осим ако је то			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Законодавац се определио да не прихвати дату могућност.

	<p>друштво од јавног интереса обухваћено чланом 2. ставом 1. тачком а), на чије се матично привредно друштво не примењује право одређене државе чланице, под условом да су испуњени сви следећи услови:</p> <p>а) изузето привредно друштво и, не доводећи у питање став 9., сва његова зависна привредна друштва консолидују се у финансијским извештајима веће групе привредних друштава;</p> <p>б) консолидовани финансијски извештаји из тачке а) и, уколико је то применљиво, консолидован извештај о пословању су састављени:</p> <p>(и) у складу с овом директивом,</p> <p>(ии) у складу с међународним рачуноводственим стандардима усвојеним у складу с Уредбом (ЕЗ) бр. 1606/2002;</p> <p>(иии) на начин еквивалентан консолидованим финансијским извештајима и консолидованим извештајима о пословању састављеним у складу с овом директивом; или</p> <p>(ив) на начин еквивалентан међународним рачуноводственим стандардима утврђеним у складу с Уредбом Комисије (ЕЗ) бр. 1569/2007 од 21. децембра 2007. године о успостављању механизма за утврђивање истоветности рачуноводствених стандарда које примењују издаваоци хартија од</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>вредности из трећих земаља у складу с директивама 2003/71/EЗ и 2004/109/EЗ Европског парламента и Савета ⁽⁶⁾;</p> <p>в) ревизију консолидованих финансијских извештаја из тачке а) спровео је један или више овлашћених ревизора или ревизорских друштава овлашћених за ревизију финансијских извештаја у складу с националним правом које се примењује на привредно друштво које је саставило те извештаје.</p> <p>Примењује се став 4. тачке в) и г) и ставови 5., 6. и 7.</p>				
23.9	<p>Привредно друштво, укључујући и друштво од јавног интереса, није потребно укључити у консолидоване финансијске извештаје уколико је испуњен најмање један од следећих услова:</p> <p>а) у изузетно ретким случајевима, у случају када информације потребне за састављање консолидованих финансијских извештаја у складу с овом директивом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;</p> <p>б) акције тог привредног друштва држе се искључиво с циљем њихове накнадне препродаје; или</p> <p>в) озбиљна дугорочна ограничења битно ометају;</p> <p>(и) матично привредно друштво у</p>	32.б.	<p>Матично правно лице није дужно да у консолидовани годишњи финансијски извештај укључи зависно правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, уколико је испуњен најмање један од следећих услова:</p> <p>1) у случају када информације потребне за састављање консолидованог годишњег финансијског извештаја у складу са овом законом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;</p> <p>2) акције, односно удели, тог зависног правног лица држе се искључиво са циљем њихове накнадне продаје - матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удела; или</p> <p>3) постоје значајна дугорочна</p>	Потпуно усклађено	

⁶ Сл. лист број L 340, 22.12.2007, стр. 66.

	остварењу својих права над имовином или управљањем тим привредним друштвом; или (ии) спровођење јединственог управљања тим привредним друштвом које се налази у једном од односа дефинисаних у члану 22. став 7.		ограничења која битно ометају: (1) матично правно лице у остварењу својих права над имовином или управљањем тим зависним правним лицем; или (2) спровођење јединственог управљања тим зависним правним лицем.		
23.10	Не доводећи у питање члан 6. став 1. тачку б), члан 21. и ставове 1. и 2. овог члана, свако матично привредно друштво, укључујући и друштва од јавног интереса, изузима се од обавезе наведене у члану 22. уколико: а) оно има само зависна привредна друштва која су нематеријална, било појединачно или као целина; или б) се сва његова зависна привредна друштва могу изузети од консолидације на основу става 9. овог члана.	32.7.	Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузима се матично правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, ако: 1) оно има само зависна правна лица која су, било појединачно или у консолидованом збиру, са становишта израде консолидованог годишњег финансијског извештаја материјално безначајна; или 2) се сва његова зависна правна лица могу изузети од консолидовања на основу става 6. овог члана.	Потпуно усклађено	
24.1	Поглавља 2. и 3. се примењују на консолидоване финансијске извештаје, узимајући у обзир неопходна усклађивања која проистичу из посебних обележја консолидованих финансијских извештаја у поређењу с годишњим финансијским извештајима.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
24.2	Имовина и обавезе привредних друштava обухваћених консолидацијом у потпуности се укључују у консолидовани биланс	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања	Потпуно усклађено	

	стања.		консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.		
24.3	<p>Књиговодствене вредности акција или удела у капиталу привредних друштава обухваћених консолидацијом пребијају се с уделом који оне представљају у капиталу и резервама тих привредних друштава у складу са следећим:</p> <p>а) изузев у случају акција или удела у капиталу матичног привредног друштва које држи то исто привредно друштво или друго привредно друштво обухваћено консолидацијом, које се сматрају властитим акцијама или уделима у складу с поглављем 3., то пребијање се врши на основу књиговодствених вредности на датум када су та привредна друштва први пут обухваћена консолидацијом. Разлике које се јављају при таквим пребијањима уносе се у највећој могућој мери директно у ставке консолидованог биланса стања чије су вредности изнад или испод њихове књиговодствене вредности;</p> <p>б) држава чланица може дозволити или захтевати да се пребијање изврши на основу вредности препознатљивих ставки активе и пасиве на датум стицања акција или удела или, у случају стицања у две или више фаза,</p>	24	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.</p>	Потпуно усклађено	

	<p>на дан када је привредно друштво постало зависно привредно друштво;</p> <p>в) разлика преостала по примени тачке а) или која проистиче из примене тачке б) приказује се у консолидованом билансу стања као гудвил;</p> <p>г) методе коришћене за израчунавање вредности гудвила и све значајне промене вредности у односу на претходну финансијску годину образлажу се у напоменама уз финансијске извештаје;</p> <p>д) уколико држава чланица одобрава пребијање позитивног и негативног гудвила, у напомене уз финансијске извештаје уноси се анализа гудвила;</p> <p>ђ) негативни гудвил се може пренети у консолидовани биланс успеха ако је такав поступак у складу с начелима утврђеним у поглављу 2.</p>				
24.4	<p>У случају када акције или уделе у зависним привредним друштвима обухваћеним консолидацијом држе особе које нису привредна друштва обухваћена консолидацијом, износ који се приписује тим акцијама или уделима приказује се у консолидованом билансу стања као учешће без права контроле.</p>	24	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.</p>	Потпуно усклађено	
24.5	<p>Приходи и расходи привредних друштава обухваћених консолидацијом у потпуности се укључују у консолидовани биланс</p>	24	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања</p>	Потпуно усклађено	

	успеха.		консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.		
24.6	Износ добитка или губитка који се приписује акцијама или уделима из става 4. приказује се одвојено у консолидованом билансу успеха као добитак или губитак који се приписује учешћу без права контроле.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
24.7	Консолидовани финансијски извештаји приказују имовину, обавезе, финансијско стање и добитак или губитак привредних друштава обухваћених консолидацијом као да се ради о једном привредном друштву. Из консолидованих финансијских извештаја елиминише се посебно следеће: а) дуговања и потраживања између привредних друштава; б) приходи и расходи који се односе на трансакције између привредних друштава; и в) добит и губици настали из трансакција између привредних друштва, ако су укључени у књиговодствену вредност имовине.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
24.8	Консолидовани финансијски извештаји	31.7.	Консолидовани годишњи	Потпуно	

	<p>состављају се на исти датум као и годишњи финансијски извештаји матичног привредног друштва.</p> <p>Држава чланица може, међутим, дозволити или захтевати састављање консолидованих финансијских извештаја на неки други датум како би се узели у обзир датуми биланса стања већине привредних друштава или најважнијих привредних друштава обухваћених консолидацијом, под условом:</p> <p>а) да је та чињеница обелодањена у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје и да је за то дато образложење;</p> <p>б) да се узимају у обзир или обелодане важни догађаји који се односе на имовину и обавезе, финансијско стање и добит или губитак привредног друштва обухваћеног консолидацијом, а који су настали између датума биланса стања тог привредног друштва и датума консолидованог биланса стања; и</p> <p>в) у случају када датум биланса стања привредног друштва претходи или следи датуму консолидованог биланса стања за више од три месеца, то се привредно друштво консолидује на основу привремених извештаја састављених на датум консолидованог биланса стања.</p>		<p>финансијски извештај саставља се под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештај матичног правног лица.</p>	усклађено	
24.9	Ако се састав привредних друштава обухваћених консолидацијом знатно	31.11.	Ако се састав групе правних лица обухваћених консолидовањем променио	Потпуно усклађено	

	променио током финансијске године, консолидовани финансијски извештаји треба да садрже информације које допуштају да поређење узастопних група консолидованих финансијских извештаја има смисла. Ова се обавеза може испунити израдом усклађеног упоредног биланса стања и усклађеног упоредног биланса успеха.		током пословне године, консолидовани годишњи финансијски извештај треба да садржи информације које омогућавају поређење узастопних консолидованих годишњих финансијских извештаја групе. Обавеза из става 11. овог члана испуњава се израдом усклађеног упоредног Биланса стања и усклађеног упоредног Биланса успеха и њиховим презентовањем у Консолидованим Напоменама уз финансијске извештаје.		
24.10	Имовина и обавезе укључене у консолидоване финансијске извештаје одмеравају се на јединственој основи и у складу с поглављем 2.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
24.11	Привредно друштво које саставља консолидоване финансијске извештаје мора примењивати исте основе одмеравања као у својим годишњим финансијским извештајима. Међутим, државе чланице могу дозволити или захтевати употребу других основа одмеравања за консолидоване финансијске извештаје у складу с поглављем 2. У случају када се користи ово одступање, та се чињеница, као и разлози за то одступање, обелодањују у напоменама уз консолидоване финансијске	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	

	извештаје.				
24.12	У случају када је одмеравање имовине и обавеза које се укључују у консолидовани финансијски извештај извршило привредно друштво обухваћено консолидацијом користећи основе другачије од оних коришћених за потребе консолидације, те је ставке потребно поново одмеравати у складу с основама коришћеним при консолидацији. Одступања од овог захтева допуштена су у изузетним случајевима. Свако такво одступање мора бити обелодањено у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје и за то мора бити дато образложење.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
24.13	Одложена пореска средства исказују се при консолидацији под условом да ће за једно од привредних друштава обухваћених консолидацијом у догледној будућности вероватно доћи до трошка за плаћање пореза.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
24.14	У случају када је имовина која се укључује у консолидоване финансијске извештаје подвргнута значајној исправки вредности само у пореске сврхе, та се имовина укључује у консолидоване финансијске извештаје тек након елиминисања таквих исправки.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се	Потпуно усклађено	

			уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.		
25.1	Држава чланица може захтевати или дозволити пребијање књиговодствених вредности акција или удела у капиталу привредног друштва обухваћеног консолидацијом само с одговарајућим процентом капитала, под условом да привредна друштва која се удружују пословном комбинацијом напослетку контролише иста страна и пре и након пословне комбинације, и да тај надзор није привремен.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
25.2	Све разлике које се јављају као резултат примене става 1. додају се консолидованим резервама или се, према потреби, од њих одузимају.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	
25.3	Примена метода описаног у ставу 1., резултирајуће кретање резерви и називи и седишта предметних привредних друштва обелодањују се у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје.	24	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.	Потпуно усклађено	

26.1	Уколико привредно друштво обухваћено консолидацијом управља другим привредним друштвима заједнички с једним или више привредних друштава која нису обухваћена том консолидацијом, државе чланице могу дозволити или захтевати укључење тог другог привредног друштва у консолидоване финансијске извештаје у мери у којој привредно друштво обухваћено консолидацијом има права у капиталу тог другог привредног друштва .			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
26.2	Члан 23. ставови 9. и 10. и члан 24. примењују се <i>mutatis mutandis</i> на пропорционалну консолидацију из става 1. овог члана.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.1	У случају када привредно друштво обухваћено консолидацијом има привредно друштво повезано капиталом, то повезано привредно друштво приказује се у консолидованом билансу стања као одвојена става с одговарајућим насловом.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.2	Када се овај члан примењује први пут на повезано привредно друштво, такво се повезано привредно друштво приказује у консолидованом билансу стања или: а) по књиговодственој вредности израчунатој у складу с правилима одмеравања утврђеним у поглављима 2. и 3. Разлика између те вредности и износа који одговара обиму капитала и			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	<p>резерви, који у том повезаном привредном друштву представља власнички удео, приказује се одвојено у консолидованом билансу стања или у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје. Та разлика се израчунава на датум од којег се тај метод примењује први пут; или</p> <p>б) у износу који одговара сразмери капитала повезаног привредног друштва и резерви, који представља власнички удео у том повезаном привредном друштву. Разлика између тог износа и књиговодствене вредности израчунате у складу с правилима одмеравања утврђеним у поглављима 2. и 3. приказује се одвојено у консолидованом билансу стања или у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје. Та разлика се израчунава на датум од којег се тај метод примењује први пут.</p> <p>Држава чланица може прописати примену једне од опција предвиђених у тачкама а) и б). У тим случајевима, у консолидованом билансу стања или напоменама уз консолидоване финансијске извештаје мора се назначити која је од тих опција коришћена.</p> <p>Поред тога, за потребе тачака а) и б), држава чланица може дозволити или захтевати и обрачун разлике на датум стицања акција или, ако су стечене у две или више фаза, на датум када је привредно друштво постало повезано</p>				
--	---	--	--	--	--

	привредно друштво.				
27.3	У случају када су имовина и обавезе повезаног привредног друштва вредноване методама другачијим од оних коришћених за консолидацију у складу с чланом 24. став 11., оне се за обрачун разлике наведене у ставу 2. тачкама а) и б) могу поново вредновати методама коришћеним за консолидацију. У случају када таква поновна процена вредности није спроведена, та чињеница се обелодањује у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје. Државе чланице могу затражити такве поновне процене вредности.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.4	Књиговодствена вредност из става 2. тачке а) или износ који одговара сразмерном обиму капитала и резерви повезаног привредног друштва из става 2. тачке б), повећава се или умањује за износ било које промене која се током финансијске године догодила у сразмерном обиму капитала и резерви тако повезаног привредног друштва који представља тај сувласнички удео; умањује се за износ дивиденди које одговарају том сувласничком уделу.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.5	У мери у којој се позитивна разлика из става 2. тачке а) или б) не може приписати ни једној категорији имовине или обавеза, с њом се поступа у складу с правилима која се примењују на ставу „гудвил“ како је			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	одређено у члану 12. ставу 6. тачки г), првом подставу члана 12. став 11., члану 24. ставу 3. тачки в) и анексу III и анексу IV.				
27.6	Сразмеран део добити или губитка повезаног привредног друштва који припада сувласничким уделима таквих привредних друштава приказује се у консолидованом билансу успеха као одвојена става с одговарајућим насловом.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.7	Елиминисања из члана 24. став 7. спроводе се у мери у којој су одговарајуће чињенице познате или се могу утврдити.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.8	У случају када повезано привредно друштво саставља консолидоване финансијске извештаје, ставке од 1. до 7. примењују се на капитал и резерве приказане у тим консолидованим финансијским извештајима.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
27.9	Овај члан није потребно применити ако сувласнички удели у капиталу повезаног привредног друштва нису материјално значајни.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
28.1	У напоменама уз консолидоване финансијске извештаје, поред информација захтеваних осталим одредбама ове директиве, наводе се и информације које се захтевају у члановима 16., 17. и 18., тако да се олакша процена финансијског стања привредних друштава која су у консолидацију укључена као целина, узимајући у обзир неопходна	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

	<p>усклађења која проистичу из посебних обележја консолидованих финансијских извештаја у поређењу с годишњим финансијским извештајима, укључујући следеће:</p> <p>а) при обелодањивању трансакција између повезаних страна, не укључују се трансакције између повезаних страна обухваћених консолидацијом које су елиминисане консолидацијом;</p> <p>б) при обелодањивању просечног броја запосленх током финансијске године, одвојено се објављује број запосленх током финансијске године у привредним друштвима обухваћеним пропорционалном консолидацијом; и</p> <p>в) при обелодањивању износа прихода, позајмица и одобрених кредита члановима административних, управљачких и надзорних тела, објављују се само износи које су матично привредно друштво и зависна привредна друштва одобрили члановима административних, управљачких и надзорних тела матичног привредног друштва.</p>				
28	Напомене уз консолидоване финансијске извештаје, поред информација захтеваних ставом 1.,	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских

	<p>садрже и следеће информације:</p> <p>а) за привредна друштва обухваћена консолидацијом:</p> <p>(и) називи и седишта тих привредних друштава,</p> <p>(ии) удео у капиталу који у тим привредним друштвима, осим у матичном привредном друштву, држе привредна друштва обухваћена консолидацијом или особе које делују у своје име, а за рачун таквих привредних друштва; и</p> <p>(иии) информацију о томе на основу којег услова, од оних наведених у члану 22. ставовима 1., 2. и 7., након примене члана 22. става 3., 4. и 5., је извршена консолидација. Та се објава, међутим, може изоставити, у случају када је консолидација извршена на основу члана 22. става 1. тачке а) и у случају када су удео у капиталу и удео у гласачким правима једнаки.</p> <p>Исте информације се дају за привредна друштва која су изузета од консолидације на основу нематеријалности према члану 6. ставу 1. тачки и) и члану 23. ставу 10., па се даје образложење изузимања привредног друштва из члана 23. став 9.;</p> <p>б) називи и седишта повезаних привредних друштава која су обухваћена консолидацијом како је описано у члану 27. став 1., као и удео у њиховом капиталу који држе привредна друштва обухваћена</p>		<p>закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>		<p>извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.</p>
--	--	--	---	--	--

	<p>консолидацијом или особе које делују у своје име а за рачун таквих привредних друштава;</p> <p>в) називи и седишта привредних друштава обухваћених пропорционалном консолидацијом на основу члана 26., елементи на којима се заснива заједничко управљање тим привредним друштвима, као и обим њиховог капитала који држе привредна друштва обухваћена консолидацијом или особе које делују у своје име а за рачун таквих привредних друштава; и</p> <p>г) за сва привредна друштва, осим оних наведених у тачкама а), б) и в), у којима привредна друштва обухваћена консолидацијом, било сама или преко особа које делују у своје име а за рачун тих привредних друштава, имају сувласнички удео:</p> <p>(и) назив и седиште тих привредних друштава,</p> <p>(ии) удео у капиталу који држе;</p> <p>(иии) износ капитала и резерви и добитак или губитак у последњој финансијској години предметног привредног друштва за коју је усвојен финансијски извештај.</p> <p>Информације о износу капитала и резерви и добитка или губитка могу се изоставити ако предметно привредно друштво не објављује своју биланс стања.</p>				
28.3	Државе чланице могу дозволити да информације које се захтевају у ставу			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа

	2. тачкама од а) до г) имају облик изјаве која се подноси у складу с чланом 3. ставом 3. Директиве 2009/101/ЕЗ. Чињеница да је таква изјава поднета објављује се у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје. Државе чланице могу такође дозволити да се те информације изоставе у случају када је њихова природа таква да би њихово обелодањивање озбиљно штетило било ком од привредних друштава на која се односе. Државе чланице могу таква изостављања условити претходним административним или судским одобрењем. Свако такво изостављање обелодањује се у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје.				
29.1.	Консолидовани извештај о пословању, поред информација захтеваних осталим одредбама ове директиве, наводи информације које се захтевају у члановима 19. и 20., узимајући у обзир неопходна усклађивања која проистичу из посебних обележја консолидованих извештаја о пословању у поређењу с извештајем о пословању, тако да се олакша оцена стања привредних друштава која су у консолидацију укључена као целина.	36.1 и 36.2.	Обавезу састављања консолидованог годишњег извештаја о пословању има матично правно лице које сагласно члану 31. овог закона има обавезу да састави консолидовани годишњи финансијски извештај. Консолидовани годишњи извештај о пословању садржи информације захтеване члана 34. и када је примењиво чл. 35, 38. и 40. овог закона.	Потпуно усклађено	
29.2	Следећа прилагођавања информација захтеваних на основу члана 19. и 20. се примењују: а) при извештавању о детаљима	36.3.	Обвезник састављања консолидованог годишњег извештаја о пословању дужан је да прилагоди информације захтеване одредбама чл. 34. и 35. овог закона:	Потпуно усклађено	

	<p>стечених сопствених акција, консолидовани извештај о пословању наводи број и номиналну вредност или, ако не постоји номинална вредност, књиговодствену вредност свих акција матичног привредног друштва које држи то матично привредно друштво, зависна привредна друштва тог матичног привредног друштва или особа која делује у своје име а за рачун тих привредних друштава. Држава чланица може дозволити или захтевати обелодањивање тих појединости у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје;</p> <p>б) при извештавању о системима интерне контроле и управљања ризиком, извештај о корпоративном управљању наводи основна обележја система интерне контроле и управљања ризиком за привредна друштва која су у консолидацију укључена као целина.</p>		<p>1) при извештавању о детаљима стечених сопствених акција у консолидованом годишњем извештају о пословању наводи број и номиналну вредност или, ако не постоји номинална вредност, књиговодствену вредност свих акција матичног правног лица које држе то матично правно лице, зависна правна лица тог матичног правног лица или лица која делују у своје име а за рачун тих правних лица;</p> <p>2) у извештају о корпоративном управљању при извештавању о системима интерне контроле и управљања ризиком, наводи основна обележја система интерне контроле и управљања ризиком за правна лица која су укључена као целина у консолидоване финансијске извештаје.</p>		
29.3	<p>У случају када се уз извештај о пословању захтева и консолидовани извештај о пословању, та два извештаја се могу представити као јединствени извештај.</p>	41.	<p>Матична правна лица могу да одлуче да годишњи извештај о пословању и консолидовани годишњи извештај о пословању прикажу као један извештај који треба да садржи информације од значаја за економску целину.</p> <p>У случају из става 1. овог члана, матично правно лице доставља Агенцији одлуку надлежног органа о спајању годишњег извештаја о пословању и консолидованог извештаја о пословању у један извештај.</p>	Потпуно усклађено	

29.a	<p>Субјекти од јавног интереса који су матична правна лица велике групе која на датуме биланс на консолидованој основи премашује критеријум просечног броја од 500 запослених током финансијске године у своје консолидоване извештаје пословодства укључују консолидовано нефинансијско извештавање које садржи информације у мери нужној за разумевање развоја, резултата пословања, положаја групе те учинка њезиних активности који се односи бар на окружење, социјална и кадровска питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези с подмићивањем, укључујући: (а) кратак опис пословног модела групе; (б) опис политика групе у вези с тим питањима, укључујући поступке темељне анализе који се проводе; (в) резултате тих мера; (г) основне ризике повезане с тим питањима који се односе на пословање групе, укључујући, кад је то релевантно и размерно, њене пословне односе, производе или услуге који могу проузроковати негативне учинке на тим подручјима, те начин на који група управља тим ризицима; (д) нефинансијске кључне показатеље успешности важне за одређено пословање. Ако група не проводи мере повезане с једним од наведених питања или више њих, у консолидованом нефинансијском</p>	38.	<p>Обвезник консолидованог нефинансијског извештавања је правно лице у групи која је класификована као велика и која на датум биланса на консолидованој основи прелази критеријум просечног броја од 500 запослених током пословне године. Правно лице из става 1. овог члана у консолидовани годишњи извештај о пословању укључује консолидовани нефинансијски извештај. Изузетно од става 1. овог члана, матично правно лице које је уједно и зависно правно лице није обвезник консолидованог нефинансијског извештавања ако су то изузето поседовано матично правно лице и његова зависна правна лица, укључени у консолидовани годишњи извештај о пословању састављен у складу са овим чланом и чланом 36. овог закона. Правно лице из става 1. овог члана у свој консолидовани годишњи извештај о пословању укључује консолидовано нефинансијско извештавање које садржи информације неопходне за разумевање развоја, резултата пословања, положаја групе, као и резултате својих активности који се односе минимум на заштиту животне средине, социјална и кадровска питања, поштовање људских права, борбу против корупције и питања у вези са подмићивањем, укључујући:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) кратак опис пословног модела групе; 2) опис политика групе у вези са тим питањима, укључујући поступке основне анализе која се спроводи; 	Потпуно усклађено	
------	---	-----	---	-------------------	--

	<p>извештају наводи се јасно и разумно објашњење зашто се оне не спроводе. У консолидованом нефинансијско извештају из првог подстава према потреби се укључују позивања на износе исказане у консолидованим финансијским извештајима, као и додатна објашњења тих износа. Државе чланице могу допустити да се у ретким случајевима изоставе информације о предстојећим догађајима или питањима током преговора кад би, у складу с образложеним мишљењем чланова административних, управљачких и надзорних тела који делују у оквиру надлежности које су им додељене националним правом и који сnose колективну одговорност за то мишљење, објављивање таквих информација могло нанети озбиљну штету пословном положају групе, под условом да такво изостављање не спречава поштено и објективно разумевање развоја, пословних резултата и положаја групе те учинка њезиних активности.</p> <p>Приликом прописивања захтева за обелодањивањем информација из првог подстава, државе чланице обезбеђују да се матично правно лице може ослонити на националне оквире, оквире Уније или међународне оквире те да, у том случају, матично подuzeће наводи на које се оквире ослања.</p> <p>Сматра се да је матично правно лице</p>		<p>3) резултате тих мера;</p> <p>4) основне ризике повезане са тим питањима који се односе на пословање групе, укључујући, када је то релевантно и нужно, њене пословне односе, производе или услуге који могу проузроковати негативне резултате на тим подручјима, као и начин на који група управља тим ризицима;</p> <p>5) нефинансијске кључне показатеље успешности важне за одређено пословање.</p> <p>Ако група не спроводи мере повезане са једним од питања из става 3. овог члана или више њих, у консолидованом нефинансијском извештају наводи разлоге о њиховом неспровођењу.</p> <p>У консолидованом нефинансијском извештају се према потреби укључују позивања на износе исказане у консолидованом годишњем финансијском извештају, као и додатна објашњења тих износа.</p> <p>Изузетно, група која је обвезник нефинансијског извештавања, може у консолидованом нефинансијском извештају да изостави информације о предстојећим догађајима или питањима током свог преговора са другим лицима кад би, у складу са образложеним мишљењем чланова органа управљања који сnose колективну одговорност за то мишљење, објављивање таквих информација могло нанети озбиљну штету пословном положају групе (или неке од чланица групе), под условом да такво изостављање не спречава</p>		
--	---	--	--	--	--

	<p>испуњавањем обавезе из става 1. испунило и обавезу која се односи на анализу нефинансијских информација из трећег подстава члана 19. става 1. те из члана 29.</p> <p>Матично правно лице које је уједно и зависно правно лице изузима се из обавезе утврђене у ставу 1. ако су то изузето матично правно лице и његова зависна правна лица укључени у консолидоване извештаје пословодства или засебно извештаје другог правног лица састављено у складу с чланом 29. и овим чланом.</p> <p>Ако матично правно лице изради засебне извештаје које се односе на исту финансијску годину и на целу групу, без обзира на то ослања ли се или не ослања на националне оквире, оквире Уније или међународне оквире, те ако су тим извештајем обухваћене информације које се захтевају за консолидовано нефинансијско извештавање како је наведено у ставу 1., државе чланице могу то матично предузеће изузети из обавезе припремања консолидованог нефинансијског извештаја утврђеног у ставу 1. под условом да се то у засебном извештају (а) објави заједно с консолидованим извештајем пословодства у складу с чланом 30.; или (б) објави на интернетској страници матичног правних лица на коју се упућује у консолидованом извештају пословодства у разумном</p>		<p>фер и објективно разумевање развоја, пословних резултата и положаја групе, као и резултата њених активности.</p> <p>Испуњењем обавезе из става 4. овог члана сматра се да је правно лице испунило и обавезу која се односи на анализу нефинансијских информација из члана 34. става 4. тачка 2) и члана 36. овог закона.</p> <p>Обвезник ревизије консолидованих годишњих финансијских извештаја је дужан да од друштва за ревизију са којим је уговорио ревизију својих консолидованих годишњих финансијских извештаја добије потврду да је консолидовани нефинансијски извештај саставио у складу са одредбама овог члана.</p>		
--	--	--	---	--	--

	<p>року који није дужи од шест месеци након датума биланце. Став 2. примењује се <i>мутатис мутандис</i> на матична правних лица која израђују засебно извештаје из првог подстава овог става.</p> <p>Државе чланице обезбеђују да овлашћени ревизор или ревизорско друштво провери је ли достављено консолидован нефинансијски извештај из става 1. или засебан извештај из става 4.</p> <p>Државе чланице могу тражити да информације из консолидованог нефинансијског извештаја из става 1. или засебног извештаја из става 4. провери независни пружатељ услуга провере.</p>				
30.1	<p>Државе чланице обезбеђују да привредна друштва у разумном року, који не прелази 12 месеци од датума биланса стања, објављују ваљано одобрене годишње финансијске извештаје и извештај о пословању, заједно с мишљењем које је доставио овлашћени ревизор или ревизорско друштво из члана 34. ове директиве, како је утврђено правом сваке државе чланице у складу са поглављем 2. Директиве 2009/101/ЕЗ.</p> <p>Међутим, државе чланице могу изузети привредна друштва од обавезе објављивања извештаја о пословању ако је примерак целог или део сваког таквог извештаја лако доступан на</p>	44.1 и 44.2.	<p>Правна лица, односно предузетници дужни су да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији, редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.</p> <p>Правна лица, која имају пословну годину различиту од календарске, дужна су да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији, редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније у року од три месеца од датума биланса.</p>	Потпуно усклађено	

	захтев по цени која не прелази његов административни трошак.				
30.2	<p>Државе чланице могу привредно друштво на које се односи анекс II, на које се мере усклађивања прописане овом директивом примењују на основу члана 1. став 1. тачке б), изузети од објављивања његовог финансијског извештаја у складу с чланом 3. Директиве 2009/101/ЕЗ, под условом да су ти финансијски извештаји доступни јавности у седишту привредног друштва, у следећим случајевима:</p> <p>а) сви чланови предметног привредног друштва који имају неограничену одговорност су привредна друштва из анекса 1. на које се примењују закони држава чланица, осим државе чланице чије се право примењује на то привредно друштво, а ниједно од тих привредних друштава са својим финансијским извештајима не објављује финансијске извештаје предметног привредног друштва;</p> <p>б) сви чланови предметног привредног друштва који имају неограничену одговорност су привредна друштва на која се не примењују закони државе чланице, али која имају правни облик упоредив с онима наведеним у Директиви 2009/101/ЕЗ.</p> <p>Копије тих финансијских извештаја морају бити доступне на захтев. Цена</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа.

	такве копије не може премашити њен административни трошак.				
30.3	<p>Став 1. примењује се у погледу консолидованих финансијских извештаја и консолидованих извештаја о пословању.</p> <p>У случају када је привредно друштво саставило консолидовани финансијски извештај а основано је као једно од врста привредних друштава наведених у Анексу II и није према националном праву своје државе чланице обавезно да објави документе из става 1. на начин једнак начину који се прописује чланом 3. Директиве 2009/101/ЕЗ, оно мора бар обезбедити да су ти документи доступни јавности у његовом седишту и копија тих докумената мора бити доступна на захтев, а цена такве копије не сме премашити њен административни трошак.</p>	47	<p>Податке из потпуних и рачунски тачних финансијских извештаја и Статистичког извештаја, као и документацију из чл. 44. - 46. овог закона, Агенција јавно објављује на својој интернет страници, у оквиру Регистра финансијских извештаја, и о томе правном лицу односно предузетнику издаје потврду коју истовремено јавно објављује на својој интернет страници.</p> <p>Агенција је дужна да финансијске извештаје, Статистички извештај и документацију, из става 1. овог члана, јавно објави на интернет страници у року од 60 дана од дана пријема потпуног и рачунски тачног финансијског извештаја, односно документације правног лица, односно предузетника.</p> <p>Ако се у поступку провере утврди да достављени финансијски извештај правног лица, односно предузетника није потпун и рачунски тачан или да се није разврстао у складу са Законом, односно да није достављена сва прописана документација, Агенција том правном лицу или предузетнику издаје обавештење о утврђеним недостацима и објављује га на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.</p> <p>Утврђене недостатке из става 3. овог члана правно лице или предузетник је дужан да отклони најкасније у року од 30 дана од дана објављивања обавештења на интернет страници Агенције.</p>	Потпуно усклађено	

			Извештаје, односно документацију из чл. 44 - 46. овог закона, у којима правна лица и предузетници нису отклонили утврђене недостатке, у складу са обавештењем из ст. 3. и 4. овог члана, Агенција је дужна да јавно објави на својој интернет страници као непотпуне и рачунски нетачне, по истеку рока за поступање по том обавештењу, а најкасније до 30. септембра наредне године за извештајну годину. Агенција је дужна да приступ извештајима и документацији из ст. 1. и 5. овог члана за последње три извештајне године омогући корисницима на интернет страници Агенције, без накнаде.		
31.1	Државе чланице могу изузети мала предузећа од обавезе објављивања биланса успеха и извештаја о пословању.	34.5	Изузетно од става 1. овог члана, микро и мала правна лица, осим ако су у питању друштва од јавног интереса, нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању, с тим што су информације о откупу сопствених акција, односно удела дужна да наведу у Напоменама уз финансијске извештаје.	Потпуно усклађено	Мала правна лица немају обавезу састављања годишњег извештаја о пословању али имају обавезу састављања Биланса успеха.
31.2	Државе чланице могу дозволити средњим предузећима да објаве: а) скраћене билансе стања који приказују само ставке из анекса III и IV којима претходе словне ознаке и римски бројеви, и обелодањујући одвојено, било у билансу стања или у напоменама уз финансијски извештај: (i) позицију В наслов I тачку 3., позицију В наслов II тачке 1., 2., 3. и 4., позицију В наслов III тачке 1., 2., 3. и 4., позицију Г наслов II тачке 2., 3. и 6.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

	<p>и позицију Г наслов III тачке 1. и 2. у оквиру „Активе“ и позицију В тачке 1., 2., 6., 7. и 9. у оквиру „Капитала, резерви и обавеза“ у Анексу III;</p> <p>(ii) позицију В наслов I тачку 3., позицију В наслов II тачке 1., 2., 3. и 4., позицију В наслов III тачке 1., 2., 3. и 4., позицију Г наслов II тачке 2., 3. и 6., позицију Г наслов III тачке 1. и 2., позицију Ђ тачке 1., 2., 6., 7., и 9., и наслов I тачке 1., 2., 6., 7., и 9. у анексу IV,</p> <p>(iii) информације које се захтевају у заградама под позицијом Г насловом II у оквиру „Активе“ и позицијом В у оквиру „Капитала, резерви и обавеза“ у анексу III, у укупном износу за све предметне позиције и одвојено за позицију Г наслов II тачке 2. и 3. у оквиру „Активе“ и позицију В тачке 1., 2., 6., 7. и 9. у оквиру „Капитала, резерви и обавеза“;</p> <p>(iv) информације које се захтевају како је назначено у заградама под позицијом Г насловом II у анексу IV, у укупном износу за све предметне позиције и одвојено за позицију Г наслов II тачке 2. и 3.;</p> <p>б) скраћене напомене уз финансијски извештај без информација које се захтевају у члану 17. став 1. тачкама ђ) и и).</p> <p>Овим ставом се не доводи у питање члан 30. став 1., у мери у којој се тај члан односи на биланс успеха, извештај о пословању и мишљење</p>				
--	--	--	--	--	--

	овлашћеног ревизора или ревизорског друштва.				
32.1	У случају када се годишњи финансијски извештај и извештај о пословању објављују у целини, они се репродукују у облику и тексту на основу којих је овлашћени ревизор или ревизорско друштво саставило своје мишљење. Они треба да буду праћени комплетним текстом ревизорског извештаја.	45.2.	<p>Правна лица и предузетници, који имају обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија, дужни су да, уз редовне и консолидоване годишње финансијске извештаје из члана 44. овог закона, доставе Агенцији:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) одлуку о усвајању редовног, односно консолидованог годишњег финансијског извештаја; 2) годишњи извештај о пословању, односно консолидовани годишњи извештај о пословању у складу са овим законом; 3) ревизорски извештај, који је састављен у складу са законом којим се уређује ревизија, уз који се прилажу финансијске извештаје који су били предмет ревизије; 4) кориговане редовне годишње финансијске извештаје, односно кориговане консолидоване финансијске извештаје, усвојене од стране надлежног органа, ако садрже корекције у односу на достављене финансијске извештаје из члана 44. овог закона. <p>Документацију из става 1. овог члана правна лица и предузетници достављају Агенцији најкасније до:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 30. јуна наредне године за редовне годишње финансијске извештаје; 2) 31. јула наредне године за консолидоване годишње финансијске извештаје 	Потпуно усклађено	

			Документацију из става 1. овог члана, потписану својеручно или квалификованим електронским потписом од стране овлашћеног лица, законски заступник уноси у посебан информациони систем Агенције у складу са прописима који уређују електронско пословање и доставља Агенцији у електронском облику.		
32.2	<p>У случају када се годишњи финансијски извештаји не објављују у целини, у скраћеним верзијама тих финансијских извештаја, којима се не прилаже извештај о ревизији, треба:</p> <p>а) навести да је верзија која је објављена скраћена верзија;</p> <p>б) наводи се регистар коме су предати финансијски извештаји у складу с чланом 3. Директиве 2009/101/ЕЗ или, ако финансијски извештаји још нису предати, објављује се та чињеница;</p> <p>в) наводи се да ли су овлашћени ревизор или ревизорско друштво изразили позитивно, мишљење са квалификацијом или негативно мишљење, односно да овлашћени ревизор или ревизорско друштво нису били у могућности да изразе ревизорско мишљење;</p> <p>г) обелодањује се уколико се у ревизорском извештају спомињу било каква питања на која су овлашћени ревизор или ревизорско друштво посебно упозорили без давања</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа. Сагласно одредбама Нацрта закона сви финансијски извештаји објављују се у целини.

	ревизорског мишљења са квалификацијом.				
33.1	1. Државе чланице обезбеђују да чланови административних, управљачких и надзорних тела правних лица, делујући у оквиру надлежности које су им додељене на темељу националног права, буду колективно одговорни да се: (а) годишњи финансијски извештаји, извештај о пословодства, извештај о корпоративном управљању, ако се наводи одвојено, те извештај из члана 19.а става 4. као и (б) консолидовани финансијски извештаји, консолидовани извештај пословодства, консолидовани извештај о корпоративном управљању, ако се наводи одвојено, те извештаје из члана 29.а става 4. састављају и објављују у складу са захтевима ове Директиве и према потреби у складу с међународним рачуноводственим стандардима који су усвојени у складу с Уредбом (ЕЗ) бр. 1606/2002.	43.	Финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник. Законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, као и одговорно лице из члана 15. овог закона, односно одговорно лице из члана 16. став 4. овог закона, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица односно предузетника додељени, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање: 1) редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању; 2) консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник.	Потпуно усклађено	
33.2	Државе чланице обезбеђују да се њихови закони, уредбе и други прописи о одговорности, бар према привредном друштву, у вези с повредом дужности из става 1., примењују на чланове административних, управљачких и надзорних тела привредног друштва.	43.	Финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник. Законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, као и одговорно лице из члана 15. овог закона, односно одговорно лице из члана 16. став 4. овог закона, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом		

			<p>правног лица односно предузетника додељени, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање:</p> <p>1) редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању;</p> <p>2) консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању.</p> <p>Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица, односно предузетник.</p>		
34.1	<p>Државе чланице обезбеђују да ревизију финансијских извештаја друштава од јавног интереса, средњих и великих привредних друштава обавља један или више овлашћених ревизора или ревизорских друштава које су државе чланице овластиле за обављање законских ревизија на основу Директиве 2006/43/ЕЗ.</p> <p>Овлашћени ревизори или ревизорска друштва такође:</p> <p>а) дају мишљење о томе:</p> <p>(и) да ли је извештај о пословању усклађен с финансијским извештајем за исту финансијску годину; и</p> <p>(ии) да ли је извештај о пословању састављен у складу с важећим законским одредбама;</p> <p>б) изјављују јесу ли, у светлу познавања и разумевања привредног друштва и његовог окружења које су стекли током ревизије, утврдили материјално значајне погрешне наводе</p>	33.1. и 33.2	<p>Ревизија редовних годишњих и консолидованих годишњих финансијских извештаја обавља се у складу са прописима којима се уређује ревизија.</p> <p>Друштво за ревизију такође:</p> <p>1) даје мишљење о томе:</p> <p>(1) да ли је годишњи извештај о пословању усклађен са редовним годишњим финансијским извештајем за исту пословну годину; и</p> <p>(2) да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са важећим законским одредбама;</p> <p>2) саставља изјаву, у смислу да ли је на основу познавања и разумевања правног лица и његовог окружења стеченог током ревизије, утврдило материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању и истиче природу тих навода.</p>	Потпуно усклађено	

	у извештају о пословању и истичу природу таквих погрешних навода.				
34.2	Први подстав става 1. примењује се <i>mutatis mutandis</i> на консолидоване финансијске извештаје. Други подстав става 1. примењује се <i>mutatis mutandis</i> на консолидоване финансијске извештаје и консолидоване извештаје о пословању.	33.3	Одредбе става 2. овог члана сходно се примењују на консолидоване годишње финансијске извештаје и на консолидоване годишње извештаје о пословању.	Потпуно усклађено	
34.3	Овај члан не примењује се на нефинансијске извештаје из члана 19.а става 1. и консолидоване нефинансијско извештаје из члана 29.а става 1. нити на засебна извештаје из члана 19.а става 4. и члана 29.а става 4.	33.1. и 33.2	Ревизија редовних годишњих и консолидованих годишњих финансијских извештаја обавља се у складу са прописима којима се уређује ревизија. Друштво за ревизију такође: 1) даје мишљење о томе: (1) да ли је годишњи извештај о пословању усклађен са редовним годишњим финансијским извештајем за исту пословну годину; и (2) да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са важећим законским одредбама; 2) саставља изјаву, у смислу да ли је на основу познавања и разумевања правног лица и његовог окружења стеченог током ревизије, утврдило материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању и истиче природу тих навода.	Потпуно усклађено	
35.	Члан 28. Директиве 2006/43/ЕЗ мења се и гласи: „Члан 28. Ревизорско извештавање 1. Ревизорски извештај укључује: а) увод у ком се, као минимум, дефинишу финансијски извештаји	39	Друштво за ревизију је дужно да састави ревизорски извештај о извршеној законској ревизији у складу са МСР и одредбама овог закона. Ревизорски извештај, као минимум, мора да садржи следеће: 1) идентификационе податке о	Потпуно усклађено	У Нацрту закона о ревизији предложени садржај ревизорског извештаја је усклађен са овим захтевом Директиве

	<p>који су предмет законске ревизије, заједно с оквиром финансијског извештавања који је примењен при њиховом састављању;</p> <p>б) опис обима законске ревизије у ком се, као минимум, дефинишу стандарди ревизије у складу с којима је извршена законска ревизија;</p> <p>в) мишљење ревизора, које може бити позитивно, мишљење са квалификацијом или негативно и у ком се јасно изражава мишљење овлашћених ревизора о томе:</p> <p>(и) да ли годишњи финансијски извештај даје истинит и поштен приказ у складу с одговарајућим оквиром за финансијско извештавање, и</p> <p>(ии) ако је то примерено, о томе да ли је годишњи финансијски извештај у складу са законским захтевима.</p> <p>Ако овлашћени ревизор није у могућности да изрази ревизорско мишљење, у извештају се наводи је одбијено давање мишљења;</p> <p>г) упућивање на сва питања на која је овлашћени ревизор посебно упозорио без давања квалификованог ревизорског мишљења;</p> <p>д) мишљење и изјаву из члана 34. став 1. другог подстава Директиве 2013/34/ЕУ Европског парламента и Савета од 26. јуна 2013. године о годишњим финансијским извештајима, консолидованим финансијским извештајима и везаним извештајима за</p>		<p>субјекту ревизије чији су редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи финансијски извештаји предмет законске ревизије;</p> <p>2) назив редовног годишњег финансијског извештаја или консолидованог годишњег финансијског извештаја са навођењем датума или периода који је обухваћен финансијским извештајем или консолидованим финансијским извештајем;</p> <p>3) опис релевантног законског оквира који је примењен приликом састављања редовних годишњих финансијских извештаја или консолидованих годишњих финансијских извештаја;</p> <p>4) опис обима законске ревизије и МСР у складу са којим је извршена законска ревизија;</p> <p>5) мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора може бити позитивно, мишљење са резервом или негативно и у њему мора бити јасно наведено да ли редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи финансијски извештаји пружају истинит и објективан преглед финансијског положаја правног лица у складу са релевантним законским оквиром;</p> <p>6) посебна упозорења и проблеме на које лиценцирани овлашћени ревизор жели да укаже, али без изражавања мишљења са резервом;</p> <p>7) мишљење и изјаву руководства о усклађености годишњег извештаја о</p>		
--	---	--	---	--	--

	<p>одређене врсте привредних друштава, о измени Директиве 2006/43/ЕЗ Европског парламента и Савета и о стављању ван снаге директива Савета 78/660/ЕЕЗ и 83/349/ЕЕЗ (*).</p> <p>2. Ревизорски извештај потписује овлашћени ревизор и ставља датум . Ако ревизију врши ревизорско друштво, ревизорски извештај потписује(-у) бар овлашћени ревизор(и) који врши (-е) законску ревизију у име ревизорског друштва. У изузетним ситуацијама државе чланице могу предвидети да се тај потпис не мора јавно објавити ако би таква објава могла довести до непосредне и значајне претње за личну сигурност било које особе. У сваком случају, име(на) те особе (тих особа) мора(ју) бити познато(та) надлежним органима.</p> <p>3. Ревизорски извештај који се односи на консолидоване финансијске извештаје мора одговарати захтевима утврђеним у ставовима 1. и 2. При извештавању о доследности извештаја о пословању и финансијских извештаја у складу са ставом 1. тачком д), овлашћени ревизор или ревизорско друштво узима у обзир консолидоване финансијске извештаје и консолидоване извештаје о пословању. Уколико се годишњи финансијски извештаји матичног привредног друштва прилажу уз консолидоване финансијске извештаје,</p>		<p>пословању са редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину, да ли су редовни годишњи финансијски извештаји састављени у складу са законом којим се уређује рачуноводство и да ли је лиценцирани ревизор на основу знања и доказа које је стекао током обављања законске ревизије у субјекту ревизије, утврдио материјално значање погрешне чињенице које су садржане у презентацији финансијских извештаја, уз опис природе тих чињеница;</p> <p>8) изјаву о потенцијалним материјално значајним сумњама у вези са догађајима или околностима које могу довести у питање способност субјекта ревизије за наставак пословања;</p> <p>9) податак о седишту друштва за ревизију.</p> <p>Изузетно од става 2. тачка 5) овог члана, лиценцирани овлашћени ревизор се може уздржати од изражавања мишљења на редовне годишње финансијске извештаје или консолидоване годишње финансијске извештаје, ако нема адекватне и довољно прикупљене ревизорске доказе и омогућен приступ информацијама захтеване од клијента ревизије.</p> <p>У случају да је законску ревизију друштва од јавног интереса вршило више друштава за ревизију у складу са чланом 34. овог закона, она су дужна да се усагласе око резултата законске ревизије и да, након тога, издају усаглашени ревизорски извештај са мишљењем. У случају да дође до неслагања, свако друштво за ревизију</p>		
--	--	--	--	--	--

	<p>ревизорски извештаји који се захтевају у овом члану могу се спојити.</p>	<p>издаје своје мишљење, а у посебном додатку ревизорског извештаја наводе разлог неслагања. Наведени разлози неслагања се додатно образлажу Комисији за ревизију тог друштва.</p> <p>Ревизорски извештај мора потписати кључни ревизорски партнер који врши законску ревизију. У случају да је законску ревизију, у субјекту ревизије, у складу са чланом 34. овог закона, вршило више друштава за ревизију у исто време, усаглашени ревизорски извештај морају потписати сви лиценцирани овлашћени ревизори који су, испред свог друштва за ревизију, вршили законску ревизију.</p> <p>Изузетно од става 5. овог члана, потпис лиценцираног овлашћеног ревизора не мора бити доступан јавности, ако би обелодањивање тог податка могло проузроковати непосредну и директну претњу личној сигурности тог лиценцираног овлашћеног ревизора.</p> <p>У случају из става 6. овог члана, друштво за ревизију је у обавези да, пре издавања ревизорског извештаја, обавести Комисију о имену лиценцираног овлашћеног ревизора и конкретним разлозима који постоје да ти подаци не буду јавно објављени и у исто време достави предметни ревизорски извештај са потписом лиценцираног овлашћеног ревизора.</p> <p>Ревизорски извештај о извршеној законској ревизији мора бити у складу са одредбама става 2. тач. 1) - 7) овог члана. Приликом извештавања о усклађености годишњег извештаја о пословању са</p>		
--	---	--	--	--

			<p>редовним годишњим финансијским извештајима за исту пословну годину у смислу става 2. тачка 7) овога члана, друштво за ревизију узима у обзир консолидоване годишње финансијске извештаје и консолидоване годишње извештаје о пословању субјекта ревизије. Ако су редовни годишњи финансијски извештаји матичног друштва приложени уз консолидоване годишње финансијске извештаје, ревизорски извештаји се могу објединити.</p> <p>Мишљење лиценцираног овлашћеног ревизора из става 2. тачка 5) овога члана, односи се финансијске извештаје у целини.</p> <p>Кључна ревизорска питања у смислу МСР примењују се на законску ревизију јавних друштава у смислу закона којим се уређује тржиште капитала.</p> <p>Ревизорски извештај се саставља и објављује, на српском језику.</p> <p>Уз ревизорски извештај прилажу се редовни годишњи финансијски извештаји или консолидовани годишњи финансијски извештаји који су били предмет законске ревизије.</p>		
36.1	<p>Државе чланице могу изузети микро предузећа од неких од или свих следећих обавеза:</p> <p>а) обавезе приказивања позиције „Аванси и активна временска разграничења“ и „Обрачунате обавезе и одложени приход“. У случају када држава чланица користи ову опцију,</p>	30.1	<p>Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	Потпуно усклађено	<p>Норма није обавезујућа. Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у</p>

	<p>може, само у погледу других давања из става 2. тачке б) подтачке (ви) овог члана, таквим привредним друштвима дозволити одступање од члана 6. става 1. тачке г) у погледу признавања позиције „Аванси и активна временска разграничења“ и „Обрачунате обавезе и одложени приход“, под условом да се ова чињеница обелодани у напоменама уз финансијске извештаје или, у складу с тачком б) овог подстава, на дну биланса стања;</p> <p>б) обавезе израде напомена уз финансијске извештаје у складу с чланом 16., под условом да су информације које се захтевају у члану 16. ставу 1. тачкама г) и д) ове директиве и члану 24. ставу 2. Директиве 2012/30/ЕУ објављење на дну биланса стања;</p> <p>в) обавезе састављања извештаја о пословању у складу с поглављем 5., под условом да су информације које се захтевају у члану 24. ставу 2. Директиве 2012/30/ЕУ објављене у напоменама уз финансијске извештаје или, у складу с тачком б) овог става, на дну биланса стања;</p> <p>г) обавезе објављивања годишњих финансијских извештаја у складу с поглављем 7. ове директиве, под условом да су информације биланса стања које су садржане у њима прописно поднете, у складу с националним правом, најмање једном надлежном органу које је именовала</p>				року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
--	---	--	--	--	--

	предметна држава чланица. Уколико надлежни орган није централни регистар, трговински регистар или регистар привредних друштава из члана 3. става 1. Директиве 2009/101/ЕЗ, надлежни орган мора регистру доставити поднете информације.				
36.2	<p>Државе чланице могу дозволити микро предузећима:</p> <p>а) да саставе само скраћене билансе стања који одвојено приказују најмање ставке којима претходе слова из анекса III или IV, према потреби. У случајевима у којима се примењује став 1. тачка а) овог члана, ставке под позицијом Д у оквиру „Активе“ и позицијом Г у оквиру „Пасиве“ у анексу III или ставке под позицијама Д и Ј у анексу IV изузимају се из биланса стања;</p> <p>б) да саставе само скраћени биланс успеха који одвојено приказује најмање следеће ставке, према потреби:</p> <p>(и) пословни приход, (ии) остали приход, (иии) трошак сировина и потрошног материјала, (ив) трошак особља, (в) вредносна усклађивања, (ви) остали трошкови, (виџ) порез, (виџџ) добитак или губитак.</p>	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
36.3	Државе чланице не допуштају, нити	26.1	За признавање, вредновање, презентацију и	Потпуно	Подзаконски акт којим се

	захтевају примену члана 8. на микро предузеће које користи неки од изузетака предвиђених у ставовима 1. и 2. овог члана.		обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се заснива на општим рачуноводственим начелима.	усклађено	уређује признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
36.4	У погледу микро предузећа, годишњи финансијски извештаји састављени у складу са ставовима 1., 2. и 3. овог члана сматрају се извештајима који дају истинит и поштен приказ који се захтева у члану 4. ставу 3. па се у складу с тим члан 4. став 4. не примењује на такве финансијске извештаје.	29.1	Правна лица, односно предузетници, дужни су да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину која је једнака календарској, у складу са овим законом и подзаконским прописима донетим на основу овог закона.	Потпуно усклађено	У Закону а ни у Правилнику није наведена оваква смерница, али се подразумева.
36.5	Уколико се примењује став 1. тачка а) овог члана, укупни биланс стања из члана 3. став 1. тачке а) састоји се од имовине наведене у позицијама од А до Г у оквиру „Активе“ у анексу III или позицијама од А до Г у анексу IV.	30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
36.6	Не доводећи у питање овај члан, државе чланице обезбеђују да се у осталим случајевима микро предузећа сматрају малим предузећима.	26.1	За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, примењују подзаконски акт који доноси министар надлежан за послове финансија, а који се	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, микро правна лица и друга правна лица биће донет у

			заснива на општим рачуноводственим начелима.		року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.
36.7	Државе чланице не стављају на располагање изузећа предвиђена у ставовима 1., 2. и 3. инвестиционим привредним друштвима или финансијским холдинг компанијама.	6.12	Народна банка Србије, банке, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва у смислу овог закона сматрају се великим правним лицима.	Потпуно усклађено	
36.8	Државе чланице које су почев од 19. јула 2013. године донеле законе, уредбе и друге прописе у складу с Директивом 2012/6/ЕУ Европског парламента и Савета од 14. марта 2012. године о измени Директиве Савета 78/660/ЕЕЗ о годишњим финансијским извештајима за одређене врсте привредних друштава у вези микро правних лица ⁽⁷⁾ , могу се изузети од захтева одређених у члану 3. ставу 9. у погледу прерачунавања прагова одређених у члану 3. ставу 1. у националне валуте при примени прве реченице члана 53. става 1.			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
36.9	До 20. јула 2018. године Комисија ће Европском парламенту, Савету и			Непреносиво	

	Европском економском и социјалном комитету доставити извештај о стању микро предузећа узимајући посебно у обзир стање на националном нивоу у погледу броја предузећа обухваћених критеријумом величине и смањење административних оптерећења која проистичу из изузећа од захтева за објављивање.				
37.1	Независно од одредаба директива 2009/101/ЕЗ и 2012/30/ЕУ, држава чланица није дужна да примењује одредбе ове директиве које се односе на садржај, ревизију и објављивање годишњих финансијских извештаја и извештаја о пословању на зависна привредна друштва на која се примењује њено национално право, ако су испуњени следећи услови: 1. матично привредно друштво подлеже праву државе чланице;			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
37.2	2. сви акционари или чланови зависног привредног друштва, за сваку финансијску годину у којој се примењује изузеће, дали су сагласност за изузетак од такве обавезе;			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
37.3	3. матично привредно друштво изјавило је да гарантује за све обавезе које преузме зависно привредно друштво;			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
37.4	4. зависно привредно друштво објавило је изјаве из тачака 2. и 3. овог члана како је утврђено правом државе чланице у складу с поглављем 2. Директиве 2009/101/ЕЗ;			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.

37.5	5. зависно привредно друштво укључено је у консолидовани финансијски извештај који је саставило матично привредно друштво у складу с овом директивом;			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
37.6	6. изузетак је објављен у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје које је саставило матично привредно друштво; и			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
37.7	7. консолидовани финансијски извештај из тачке 5. овог члана, консолидовани извештај о пословању и ревизорски извештај објављени су за зависно привредно друштво како је утврђено правом државе чланице у складу с поглављем 2. Директиве 2009/101/ЕЗ;			Потпуно усклађено	Норма је обавезујућа за државе чланице ЕУ.
38.1	Државе чланице могу захтевати да привредна друштва из члана 1. став 1. тачка а), на која се примењује њихово право и која су у било којем привредном друштву наведеном у члану 1. став 1. тачка б) („ предметно привредно друштво“) чланови с неограниченом одговорношћу, саставе, буду предмет ревизије и објаве заједно са својим финансијским извештајима и финансијске извештаје предметног привредног друштва у складу с овом директивом; у том случају, захтеви ове директиве не примењују се на то привредно друштво.			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа.
38.2	Државе чланице нису дужне да примене захтеве ове директиве на				

	<p>предметно привредно друштво уколико:</p> <p>а) је финансијски извештај предметног привредног друштва саставило, било предмет ревизије и објавило, у складу с одредбама ове директиве, привредно друштво које:</p> <p>(и) је у том предметном привредном друштву члан с неограниченом одговорношћу; и</p> <p>(ии) на њега се примењује право друге државе чланице;</p> <p>б) је предметно привредно друштво укључено у консолидоване финансијске извештаје које је у складу с овом директивом саставило, били су предмет ревизије и објавило:</p> <p>(и) привредно друштво које је члан с неограниченом одговорношћу; или</p> <p>(ии) у случају када је предметно привредно друштво укључено у консолидоване финансијске извештаје већег броја привредних друштава који су састављени, били су предмет ревизије и објављени у складу с овом директивом, матично друштво на које се примењује право државе чланице. Свако такво изузимање обелодањује се у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје.</p>				
38.3	У случајевима из става 2. предметно привредно друштво, на захтев, објављује назив привредног друштва које објављује финансијске извештаје.				
39.1	Држава чланица није дужна да			Потпуно	Норма није обавезујућа

	<p>примењује одредбе ове директиве у вези с ревизијом и објављивањем биланса успеха на привредна друштва на која се примењује њихово национално право, а која су матична привредна друштва, ако су испуњени следећи услови:</p> <p>1. матично привредно друштво саставља консолидоване финансијске извештаје у складу с овом директивом и укључено је у те консолидоване финансијске извештаје;</p>			усклађено	
39.2	<p>2. изузетак је обелодањен у напоменама уз годишње финансијске извештаје које је саставило матично привредно друштво;</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
39.3	<p>3. изузетак је обелодањен у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје које је саставило матично привредно друштво; и</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
39.4	<p>4. добитак или губитак матичног привредног друштва, утврђен у складу с овом директивом, приказује се у билансу стања матичног привредног друштва.</p>			Потпуно усклађено	Норма није обавезујућа
40	<p>Осим ако је то изричито предвиђено овом директивом, државе чланице не омогућавају примену поједностављења и изузетака из ове директиве друштвима од јавног интереса. Друштво од јавног интереса примењује правила као велика привредна друштва без обзира на његов пословни приход, укупан биланс стања или просечан</p>	24	<p>За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од</p>	Потпуно усклађено	

	број запослених током финансијске године.		величине, примењују МСФИ.		
41.1	За потребе овог поглавља примењују се следеће дефиниције: 1. „Привредно друштво које делује у екстрактивној индустрији“ значи привредно друштво с делатношћу која укључује истраживање, тражење, откривање, развој и вађење минерала, нафте, налазишта природног гаса или других материјала у оквиру привредних делатности наведених у одељку Б. делови од 05. до 08. анекса I Уредбе (ЕЗ) бр. 1893/2006 Европског парламента и Савета од 20. децембра 2006. о утврђивању статистичке класификације економских делатности <i>НАЦЕ</i> Ревизија 2. ⁽⁸⁾ ;	2.1.31	правно лице које делује у екстрактивној индустрији је правно лице са делатношћу која укључује истраживање, тражење, откривање, развој и вађење угља, сирове нафте и природног гаса, металних руда, руда обојених метала, остало рударство и вађење камена, песка, глине, шљунка и др.;	Потпуно усклађено	
41.2	2. „Привредно друштво које делује у сечи примарних шума“ значи привредно друштво с делатностима како је наведено у одељку А, део 02., група 02.2. анекса I Уредби (ЕЗ) бр. 1893/2006, у основним шумама;	2.1.32	правно лице које се бави сечом примарних шума је правно лице које обавља делатност сечења дрва у шуми (не укључује сечење дрва у вишегодишњим засадима);	Потпуно усклађено	
41.3	3. „Влада“ значи било који национални, регионални или локални орган власти државе чланице или треће земље. То укључује и одељење, агенцију или привредно друштво које контролише тај орган власти, како је утврђено у члану 22. ставовима од 1. до 6. ове директиве;	2.1.33	влада, у смислу овог закона, је било који национални, регионални или локални орган власти Републике Србије, државе чланице или треће земље. То укључује и одељење, агенцију или привредно друштво које контролише тај орган власти у смислу одредаба чл. 39. и 40. овог закона;	Потпуно усклађено	
41.4	4. „Пројекат“ значи оперативне	2.1.34	пројекат, у смислу овог закона, представља	Потпуно	

⁸ Сл. лист број L 393, 30.12.2006, стр. 1.

	активности које су уређене једним уговором, лиценцом, закупом, концесијом или сличним законитим споразумом и чине основу за плаћање обавеза према влади. Мада, уколико је више таквих уговора значајно међусобно повезано, онда их треба сматрати пројектом;		оперативне активности које су уређене једним уговором, лиценцом, закупом, концесијом или сличним споразумом и чине основу за плаћање обавеза према влади. Уколико је више таквих уговора значајно међусобно повезано, онда се сматрају једним пројектом.	усклађено	
41.5	5. „Плаћање“ значи износ који је плаћен, било у новцу или у роби, за активности, како је описано у тачкама 1. и 2., следеће врсте: а) права на производњу; б) порези на приход, производњу или добит друштава, искључујући порезе на потрошњу као што је порез на додатну вредност, порез на лични доходак или порез на промет; в) повластице; г) дивиденде; д) бонуси за потписивање, откривање и производњу; ђ) накнаде за лиценце, накнаде за најам, улазне накнаде и остале лиценце и/или концесије; и е) плаћања за унапређење инфраструктуре.	2.1.35	плаћање, у смислу овог закона, је износ који је плаћен, било у новцу, роби, услугама или правима за активности правних лица из тач. 31) и 32) овог става. Плаћања могу бити у облику: (1) права на производњу; (2) пореза на приход, производњу или добит правних лица, искључујући порезе на потрошњу као што је порез на додатну вредност, порез на доходак грађана или акцизе; (3) повластица; (4) дивиденди; (5) бонуса за потписивање, откривање и производњу; (6) накнада за лиценце, накнаде за најам, улазне накнаде и остале лиценце и/или концесије; и (7) плаћања за унапређење инфраструктуре;	Потпуно усклађено	
42.1	Државе чланице захтевају од великих привредних друштава и свих субјеката од јавног интереса који делују у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума да израде и објаве извештај о плаћањима владама на годишњој основи.	39.1 и 39. 2.	Друштва од јавног интереса која послују у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума обавезна су да саставе и објаве извештај о плаћањима ауторитетима власти на годишњој основи. Правно лице из става 1. овог члана у консолидовани годишњи извештај о	Потпуно усклађено	

			пословању укључује извештај о плаћањима ауторитетима власти.		
42.2	Та се обавеза не примењује на зависно привредно друштво или матично привредно друштво које је обухваћено правом државе чланице у случају када су испуњена оба од следећа два услова: а) матично привредно друштво подлеже праву државе чланице; и б) плаћања владама које је извршило привредно друштво укључена су у консолидовани извештај о плаћањима владама које је израдило то матично привредно друштво у складу с чланом 44.	39.3.	Изузетно, матично или зависно правно лице није дужно да саставља извештај из става 1. овог члана уколико су испуњени следећи услови: а) матично правно лице је обвезник примене овог закона; б) матично правно лице подлеже праву државе чланице; и в) плаћања ауторитетима власти које је извршило правно лице укључена су у консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти које је израдило то матично правно лице у складу са чланом 40. овог закона.	Потпуно усклађено	
43.1	Плаћања која износе мање од 100.000 ЕУР у финансијској години, било да су извршена као једнократно плаћање или као низ везаних плаћања, не морају се узети у обзир у извештају.	39.4.	Плаћања која износе мање од 100.000 евра у динарској противвредности у пословној години, у смислу члана 6. став 7. овог закона, било да су извршена као једнократно плаћање или као низ повезаних плаћања, не морају се приказати у извештају из става 1. овог члана.	Потпуно усклађено	
43.2	У извештају се обелодањују следеће информације у погледу делатности на начин описан у члану 41. тачкама 1. и 2. за релевантну финансијску годину: а) укупан износ плаћања извршеног према свакој влади; б) укупан износ према врсти плаћања, како је одређено у члану 41. ставу 5. тачкама од а) до е) извршеног према свакој влади; в) у случају када се та плаћања односе на одређени пројекат, укупан	39.5. и 39. 6.	У извештају из става 1. овог члана за сваку пословну годину обелодањују се следеће информације: 1) укупан износ плаћања извршеног према свакој влади; 2) укупан износ према врсти плаћања, дефинисаних у члану 2. тачка 35) овог закона извршеног према свакој влади; 3) у случају када се та плаћања односе на одређени пројекат, укупан износ по врсти плаћања, дефинисаних у члану 2. тачка 34) овог закона, уплаћен за сваки	Потпуно усклађено	

	<p>износ по врсти плаћања, како је одређено у члану 41. ставу 5. тачкама од а) до е), уплаћен за сваки такав пројекат и укупан износ плаћања за сваки такав пројекат.</p> <p>Плаћања које је привредно друштво извршило за обавезе које су наметнуте на нивоу правног лица могу се обелоданити на том нивоу, а не на нивоу пројекта.</p>		<p>такав пројекат и укупан износ плаћања за сваки такав пројекат.</p> <p>Плаћања које је правно лице извршило за обавезе које су наметнуте на нивоу правног лица могу се обелоданити на том нивоу, а не на нивоу пројекта.</p>		
43.3	<p>Ако су владама извршена плаћања у натури, о њима се извештава по вредности и, према потреби, по обиму. Додатне напомене се наводе како би се образложило на који начин је одређена њихова вредност.</p>	39.7.	<p>Ако су ауторитетима власти извршена плаћања у натури, о њима се извештава по вредности и према потреби по обиму, уз додатне напомене о начину за одређивање њихове вредности</p>	Потпуно усклађено	
43.4	<p>Објављивање плаћања из овог члана одражава суштину, а не облик, предметног плаћања или делатности. Плаћања и делатности не могу се вештачки делити нити спајати ради избегавања примене ове директиве.</p>	39.8 и 39.9	<p>Објављивање плаћања из овог члана одражава суштину, а не облик предметног плаћања или делатности. Плаћања и делатности не могу се делити, нити спајати, ради избегавања примене одредби овог закона.</p>	Потпуно усклађено	
43.5	<p>У случају држава чланица које нису усвојиле евро, праг изражен у еврима одређен у ставу 1. претвара се у националну валуту:</p> <p>а) применом курсне листе објављене у <i>Службеном листу Европске уније</i> на дан ступања на снагу било које директиве која одређује те износе, и</p> <p>б) заокруживањем до најближе стотине.</p>	39.4	<p>Плаћања која износе мање од 100.000 евра у динарској противвредности у пословној години, у смислу члана 6. став 7. овог закона, било да су извршена као једнократно плаћање или као низ повезаних плаћања, не морају се приказати у извештају из става 1. овог члана.</p>	Потпуно усклађено	
44.1	<p>Државе чланице од великих привредних друштава и друштава од</p>	40.1 – 40.3	<p>Друштва од јавног интереса која су као матична правна лица обавезна да саставе</p>	Потпуно усклађено	

	<p>јавног интереса који делују у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума и на које се примењује њихово национално право захтевају састављање консолидованог извештаја о плаћању владама у складу с члановима 42. и 43. ако је то матично привредно друштво обухваћено обавезом израде консолидованих финансијских извештаја како је утврђено у члану 22. ставовима од 1. до 6.</p> <p>Сматра се да матично привредно друштво делује у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума ако било које од његових зависних привредних друштава делује у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума.</p> <p>Консолидовани извештај укључује само плаћања која су последица екстрактивних делатности и/или делатности које се односе на сечу примарних шума.</p>		<p>консолидовани годишњи финансијски извештај и послују у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума обавезна су да саставе консолидовани извештај о плаћању ауторитетима власти сходно захтевима из члана 39. овог закона.</p> <p>Правно лице из става 1. овог члана у консолидовани годишњи извештај о пословању укључује консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти.</p> <p>Матично правно лице у смислу овог закона делује у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума ако оно или било које од његових зависних правних лица делује у екстрактивној индустрији или сечи примарних шума.</p>		
44.2	<p>Обавеза израде консолидованог извештаја из става 1. не примењује се на:</p> <p>а) матично привредно друштво мале групе привредних друштава, како је дефинисано у члану 3. ставу 5., осим ако је неко од повезаних привредних друштава друштво од јавног интереса;</p> <p>б) матично привредно друштво средње групе привредних друштва, како је дефинисано у члану 3. ставу 6.,</p>	40.5.	<p>Обавеза састављања консолидованог извештаја из става 1. овог члана не примењује се на:</p> <p>1) матично правно лице мале групе, осим ако је неко од повезаних правних лица друштво од јавног интереса;</p> <p>2) матично правно лице средње групе, осим ако је неко од повезаних правних лица друштво од јавног интереса;</p> <p>3) матично правно лице на које се примењује овај закон, а које је уједно и</p>	Потпуно усклађено	

	<p>осим ако је неко од повезаних привредних друштава друштво од јавног интереса; и</p> <p>в) матично привредно друштво на које се примењује национално право државе чланице, а које је уједно и зависно привредно друштво, у случају када се на његово властито матично привредно друштво примењује право државе чланице.</p>		<p>зависно правно лице, у случају када се на његово матично правно лице такође примењује овај закон; и</p> <p>4) матично правно лице на које се примењује овај закон, а које је уједно и зависно правно лице, у случају када се на његово матично правно лице примењује право државе чланице.</p>		
44.3	<p>Привредно друштво, укључујући и субјект од јавног интереса, није потребно укључити у консолидовани извештај о плаћањима владама у случају када је испуњен најмање један од следећих услова:</p> <p>а) озбиљна дугорочна ограничења битно ометају матично привредно друштво у остварењу његових права над имовином или управљањем тим привредним друштвом;</p> <p>б) посебно ретки случајеви када информације потребне за припрему консолидованог извештаја о плаћањима владама у складу с овом директивом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;</p> <p>в) када се акције или удели тог привредног друштва држе искључиво с циљем њихове накнадне препродаје.</p> <p>Горе наведени изузеци примењују се само ако се користе и за потребе консолидованих финансијских извештаја.</p>	40.б.-8.	<p>Информације о пословању зависног правног лица, укључујући и друштво од јавног интереса, није потребно укључити у консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти у случају када је испуњен најмање један од следећих услова:</p> <p>1) значајна дугорочна ограничења битно ометају матично правно лице у остварењу његових права над имовином или управљањем тим правним лицем;</p> <p>2) изузетно ретки случајеви када информације потребне за припрему консолидованог извештаја о плаћањима ауторитетима власти у складу с овим законом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;</p> <p>3) акције, односно удели, тог зависног правног лица држе се искључиво с циљем њихове накнадне продаје (матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удела).</p> <p>Изузеци из става 6. овог члана примењују се само ако се користе и за потребе консолидованих годишњих финансијских извештаја.</p>	Потпуно усклађено	

			Чланови органа управљања правног лица, обавезни су да осигурају да се, према њиховом сазнању и способностима, консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти саставља и објављује у складу са овим законом.		
45.1	Извештај из члана 42. и консолидовани извештај из члана 44. о плаћањима владама објављује се на начин утврђен правом сваке државе чланице у складу с поглављем 2. Директиве 2009/101/ЕЗ.	44.1	Правна лица, односно предузетници дужни су да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији, редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.	Потпуно усклађено	
		45.1	Правна лица и предузетници, који имају обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија, дужни су да, уз редовне и консолидоване годишње финансијске извештаје из члана 44. овог закона, доставе Агенцији: 1) одлуку о усвајању редовног, односно консолидованог годишњег финансијског извештаја; 2) годишњи извештај о пословању, односно консолидовани годишњи извештај о пословању у складу са овим законом; 3) ревизорски извештај, који је састављен у складу са законом којим се уређује ревизија, уз који се прилажу финансијске извештаје који су били предмет ревизије; 4) кориговане редовне годишње финансијске извештаје, односно кориговане консолидоване финансијске извештаје, усвојене од стране надлежног органа, ако		

		47.1	<p>садрже корекције у односу на достављене финансијске извештаје из члана 44. овог закона.</p> <p>Податке из потпуних и рачунски тачних финансијских извештаја и Статистичког извештаја, као и документацију из чл. 44. - 46. овог закона, Агенција јавно објављује на својој интернет страници, у оквиру Регистра финансијских извештаја, и о томе правном лицу односно предузетнику издаје потврду коју истовремено јавно објављује на својој интернет страници.</p>		
45.2	Државе чланице обезбеђују да су чланови одговорних тела привредног друштва, делујући у оквиру надлежности које су им додељене на основу националног права, обавезни да осигурају да се, према њиховом сазнању и способностима, извештај о плаћањима владама саставља и објављује у складу са захтевима ове директиве.	43.	<p>Финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.</p> <p>Законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, као и одговорно лице из члана 15. овог закона, односно одговорно лице из члана 16. став 4. овог закона, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица односно предузетника додељени, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање:</p> <p>1) редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању</p> <p>2) консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог годишњег извештаја о пословању</p> <p>Финансијске извештаје потписује законски</p>	Потпуно усклађено	

			заступник правног лица, односно предузетник.		
46.1	Привредна друштва из члана 42. и 44. која саставе и објаве извештај поштујући захтеве извештавања треће земље, за које се у складу с чланом 47. процени да су еквивалентни захтевима овог поглавља, изузета су од захтева овог поглавља, осим од обавезе објављивања овог извештаја како је утврђено правом сваке државе чланице у складу с поглављем 2. Директиве 2009/101/ЕЗ.			Непреносиво	
46.2	Комисија је овлашћена да доноси делегиране акте у складу с чланом 49., одређујући критеријуме који ће се примењивати при процени, за потребе става 1. овог члана, еквивалентности захтева за извештавање важећих у трећим земљама са захтевима овог поглавља.			Непреносиво	
46.3	Критеријуми које Комисија одређује у складу са ставом 2.: а) садрже следеће: (и) циљана привредна друштва; (ии) циљане примаоце плаћања; (иии) обухваћена плаћања; (ив) распоређивање обухваћених плаћања; (в) разврставање обухваћених плаћања; (ви) елементе који активирају плаћања на консолидованој основи; (виі) средства извештавања; (виіі) учесталост извештавања; и			Непреносиво	

	(их) мере избегавања утаје; б) у противном су ограничени на критеријуме који олакшавају директно упоређивање захтева за извештавањем трећих земаља са захтевима овог поглавља.				
47.	Комисија је овлашћена да доноси позитивне прописе којим се одређују они захтеви за извештавање који важе у трећим земљама које, након примене критеријума еквивалентности одређених у складу с чланом 46., Комисија сматра еквивалентним захтевима овог поглавља. Ти позитивни прописи се доносе у складу с поступком испитивања из члана 50. став 2.			Непреносиво	
48.	Комисија проверава спровођење и делотворност овог поглавља и извештава о томе, посебно у погледу обима и поштовања обавеза извештавања и начина извештавања на основу пројеката. При провери узима се у обзир међународни развој, посебно у погледу побољшања транспарентности плаћања владама, оцењује се утицај других међународних режима и разматрају се утицаји на конкурентност и сигурност снабдевања енергијом. Провера треба да буде завршена до 21. јула 2018. године. Извештај се подноси Европском парламенту и Савету, заједно са			Непреносиво	

	<p>законодавним предлогом, уколико је потребно. У извештају такође треба размотрити проширење захтева за извештавањем на додатне секторе индустрије као и питање да ли је потребно извршити ревизију извештаја о плаћању владама. У извештају треба такође размотрити обелодањивање додатних информација о просечном броју запослених, коришћењу подизвођача и новчаних казни које уводи одређена земља.</p> <p>У извештају се такође разматра, узимајући у обзир трендове у ОЕЦД-у и резултате сродних европских иницијатива, могућност увођења обавезе за велика правних лица да сваке године израђују извештаје по државама за сваку државу чланицу и трећу земљу у којој послују, а која би у садржавала бар информације о оствареној добити, плаћеним порезима на добит и примљеним јавним субвенцијама.</p> <p>Поред тога, у извештају се анализира изводљивост увођења обавезе за све издаваоце у оквиру Уније, да при вађењу минерала поступају с дужном пажњом ради осигурања да ланци снабдевања нису повезани са странама у сукобу и да поштују препоруке Иницијативе за транспарентност у екстрактивној индустрији (<i>ЕИТИ</i>) и ОЕБС-а о одговорном управљању ланцима снабдевања.</p>				
--	--	--	--	--	--

49.	Извршетак пренетих овлашћења			Непреносиво	
50.	Поступак Одбора			Непреносиво	
51.	Казнене одредбе	57. и 58.	<p>Новчаном казном од 100.000 до 3.000.000 динара казниће се за привредни преступ правно лице, ако:</p> <p>1) се не разврста на микро, мало, средње или велико правно лице у складу са овим законом (члан 6.);</p> <p>2) групу правних лица у којој је оно матично правно лице не разврста у малу, средњу или велику групу (члан 7.);</p> <p>3) општим актом не уреди организацију рачуноводства на начин из члана 8. став 1. овог закона;</p> <p>4) врши обраду података на рачунару, а не обезбеди рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена (члан 8. став 4.);</p> <p>5) не саставља рачуноводствене исправе у складу са овим законом (члан 9.);</p> <p>6) поступа супротно одредбама члана 10. овог закона;</p> <p>7) рачуноводствене исправе и документацију не достави на књижење у прописаном року и ако пословну промену не прокњижи у пословним књигама у прописаном року (члан 11.);</p> <p>8) не води пословне књиге у складу са овим законом (члан 13.);</p>	Потпуно усклађено	

			<p>9) општим актом не одреди лице коме се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја (члан 15.);</p> <p>10) не поступи у складу са одредбама члана 16. овог закона;</p> <p>11) ако у року од осам дана не обавести Агенцију о променама свих чињеница и околности на основу којих је уписано у Регистар (члан 18. став 18);</p> <p>12) не попише имовину и обавезе у складу са овим законом (чл. 20. и 21.);</p> <p>13) као поверилац не достави свом дужнику стање неплаћених рачуна и ако не обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје неусаглашена потраживања и обавезе (члан 22. ст. 2. и 4.);</p> <p>14) не саставља и не приказује финансијске извештаје у складу са овим законом (чл. 23-26.);</p> <p>15) не затвори пословне књиге у складу са овим законом (члан 27.);</p> <p>16) не чува рачуноводствене исправе, пословне књиге, финансијске извештаје, годишњи извештај о пословању и ревизорске извештаје у роковима и на начин прописан овим законом (члан 28. ст. 1-10.);</p> <p>17) не заштити пословне књиге које се воде на електронском медију у складу са овим законом (члан 28. став 11.);</p> <p>18) не саставља финансијске извештаје у складу са овим законом (чл. 29. и 31.);</p> <p>19) не изврши ревизију финансијских извештаја (члан 33.);</p> <p>20) не састави годишњи извештај о</p>		
--	--	--	--	--	--

		<p>пословању, извештај о корпоративном управљању, консолидовани годишњи извештај о пословању, нефинансијски извештај, консолидовани нефинансијски извештај, извештај о плаћањима ауторитетима власти и консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти (чл. 34 - 40.);</p> <p>21) не саставља пословне књиге, извештаје, одлуке и друге финансијске и нефинансијске информације на српском језику и у динарима (члан 42.);</p> <p>22) не достави Агенцији, финансијске извештаје, документацију уз финансијске извештаје и Статистички извештај ради јавног објављивања, на начин и у роковима прописаним овим законом (чл. 44 - 46.);</p> <p>23) ако податке добијене из Регистра финансијских извештаја користи супротно члану 52. овог закона.</p> <p>За радње из става 1. овог члана казниће се за привредни преступ и одговорно лице у правном лицу, новчаном казном од 20.000 до 150.000 динара.</p> <p>Изузетно од ст. 1. и 2. овог члана, ако у поступку надзора из члана 56. став 2. овог закона Народна банка Србије утврди да су банка, платна институција, институција електронског новца, друштво за осигурање, давалац финансијског лизинга и друштво за управљање добровољним пензијским фондовима учинили повреду закона из члана 57. став 1. овог закона, Народна банка Србије тим правним лицима и одговорним лицима изриче новчане казне,</p>		
--	--	---	--	--

			у складу са одредбама закона којима се уређује пословање финансијских институција над којима Народна банка Србије врши надзор. Новчаном казном од 100.000 до 500.000 динара казниће се за прекршај предузетник за радње из члана 57. став 1. тачка 1), тач. 3-17), тачка 18) у делу који се односи на члан 29. овог закона и тач. 21) - 23) овог закона.		
52.	Стављање ван снаге директива 78/660/ЕЕЗ и 83/349/ЕЕЗ			Непреносиво	
53.	Преношење			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
54.	Ступање на снагу			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
55	Примаоци - ова Директива се односи на државе чланице.			Непреносиво	Примењује се само на државе које су биле чланице када је Директива ЕУ усвојена
<i>АНЕКС III, IV, V i VI</i>		30.1	Министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја из чл. 29. и 31. овог закона и Статистичког извештаја из члана 44. став 3. овог закона за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Потпуно усклађено	Подзаконски акт којим се уређује садржина и форма образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике биће донет у року од шест месеци од дана ступања на снагу закона.

