

GODIŠNJI SEMINAR 2020

# RAZVRSTAVANJE GRUPA PRAVNIH LICA

Srđan Simić

# Sadržaj

---

Zakonski okvir  
za  
razvrstavanje  
grupa pravnih  
lica

1

Ključne  
izmene u  
odnosu na  
ranije propise

2

Izuzeci od  
konsolidovanja

3

Potencijalni  
problemi u  
primeni novih  
pravila

4



# Zakonski okvir za razvrstavanje

---

## Novi Zakon o računovodstvu

# Zakonski okvir

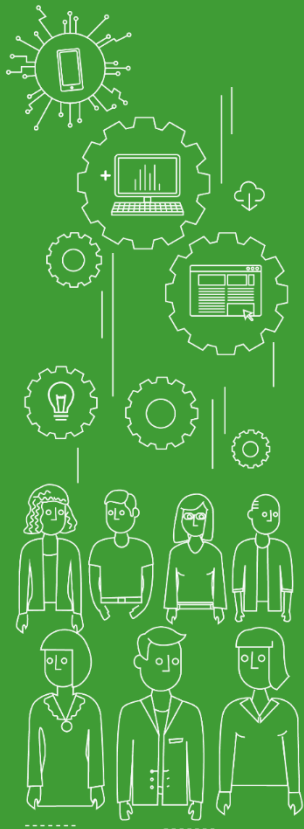
---

- Novi Zakon o računovodstvu usvojen je krajem 2019. godine sa primenom od 01.01.2020. godine;
- Pravilo o razvrstavanju grupa pravnih lica se primenjivalo i za 2019. godinu na osnovu Mišljenja MF: broj 011-00-916/2019-16 od 29.10.2019. godine;
- Grupa predstavlja matično pravno lice i sva njegova zavisna pravna lica koja sa matičnim pravnim licem čine jednu ekonomsku celinu (član 2. Zakona);

# Zakonski okvir

---

- Razvrstavanje sprovodi matično pravno lice - pravno lice koje kontroliše jedno ili više zavisnih pravnih lica;
- Zvanični srednji kurs RSD koji utvrđuje NBS na datum konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja se koristi za preračunavanje deviznih iznosa.



# Ključne izmene

---

**Tri grupe pravnih lica i nekoliko važnih pitanja**

# Ključne izmene

---

- Novi Zakon o računovodstvu propisuje izmenjena pravila za razvrstavanje grupa pravnih lica (član 7. Zakona);
- Tri grupe pravnih lica (mala, srednja i velika);
- Koji podaci se koriste za razvrstavanje grupa pravnih lica (izmena u odnosu na prethodne propise o računovodstvu i izmena u odnosu na pravilo koji se tiče pojedinačnih finansijskih izveštaja);

# Ključne izmene - tri grupe pravnih lica

Veličina grupe	Prosečan broj zaposlenih	Poslovni prihodi u EUR	Vrednost ukupne aktive u EUR
Mala grupa	50	8.000.000	4.000.000
Srednja grupa	250	40.000.000	20.000.000
Velika grupa	više od 250	više od 40.000.000	više od 20.000.000

Poslovni prihodi i ukupna aktiva se posmatraju na konsolidovanom nivou nakon eliminacije internih odnosa



# Ključne izmene - podaci iz tekuće godine

---

- Razvrstavanje grupe u skladu sa kriterijumima vrši matično pravno lice, samostalno na datum bilansa konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja i dobijene podatke koristi za tekuću poslovnu godinu;
- Dakle, podaci iz konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja tekuće godine se koriste za razvrstavanje grupe pravni lica za tekuću godinu.



# Izuzeci od konsolidovanja

---

**Na koje grupe pravnih lica se odnosi?**

# Izuzeci od konsolidovanja

---

- Član 32. Zakona definiše izuzetke od konsolidovanja;
- Od obaveze sastavljanja, dostavljanja i obelodanjivanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja se izuzimaju:

Neke  
grupe  
pravnih  
lica

Pojedina  
matična  
pravna  
lica

# Izuzeci od konsolidovanja

---

- Male grupe, osim ako je najmanje jedan član grupe društvo od javnog interesa;
- Matično pravno lice koje je istovremeno zavisno u nekoj drugoj, višoj ekonomskoj celini, pod uslovom da njegovo matično pravno lice ima sedište u Srbiji, a pod uslovima iz stavova 2. do 6.;
- Matično pravno lice kada su sva zavisna pravna lica materijalno beznačajna ili su sva pojedinačno izuzeta.

# Izuzeci od konsolidovanja - Male grupe

---

- Društva od javnog interesa (velika pravna lica, javna društva u smislu propisa kojima se uređuje tržište kapitala i pravna lica koje Vlada proglasi društvima od javnog interesa);
- Izuzimanje je moguće ako matično pravno lice i nijedno zavisno pravno lice nisu društva od javnog interesa.

# Izuzeci od konsolidovanja - MPL u višoj celini

- Matično pravno lice koje je istovremeno zavisno pravno lice svom matičnom pravnom licu se izuzima iz obaveze sastavljanja konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja;
- Izuzetak se odnosi i na društva od javnog interesa, osim na javna društva;
- Ispunjavanje neophodnih uslova za izuzimanje;

# Izuzeci od konsolidovanja - MPL u višoj celini

## Neophodni uslovi za izuzimanje

- Krajnje MPL je domaće pravno lice koje je 100% vlasnik posedovanog MPL;
- Krajnje MPL je vlasnik 90% ili više, i poseduje pisanu saglasnost ostalih vlasnika posedovanog MPL da se ne sastavlja konsolidovani godišnji FI;
- Krajnje MPL uključilo u svoj krug konsolidovanja sva pravna lica koja bi uključilo posedovano MPL;

# Izuzeci od konsolidovanja - MPL u višoj celini

Neophodni  
uslovi za  
izuzimanje  
(nastavak)

- Posedovano MPL dostavilo APR konsolidovani godišnji FI svog krajnjeg MPL (sa izveštajem revizora i konsolidovanim godišnjim izveštajem o poslovanju);
- Posedovano MPL je su svojim redovnim FI obelodanio podatke o krajnjem MPL, činjenicu i razloge za izuzimanje iz sastavljanja konsolidovanog godišnjeg FI.



# Izuzeci od konsolidovanja - status ZPL

- MPL se izuzima iz obaveze sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja ako su zavisna pravna lica:

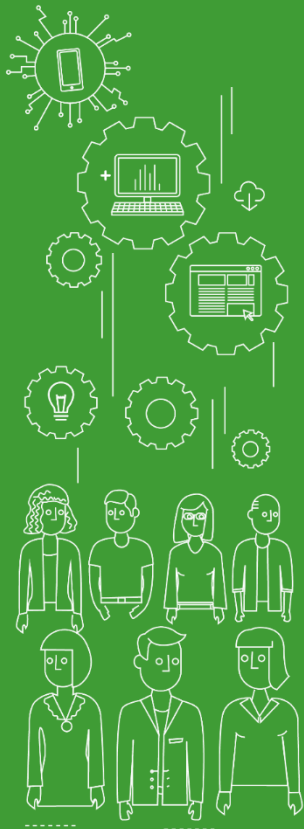
Materijalno  
beznačajna  
pojedinačno ili u  
konsolidovanom zbiru

Sva zavisna pravna  
lica mogu izuzeti od  
konsolidovanja na  
osnovu stava 6.

# Izuzeci od konsolidovanja - izuzeće ZPL

Zavisna pravna lica  
mogu izuzeti od  
konsolidovanja na  
osnovu stava 6.

- Kada informacije za sastavljanje nisu dostupne bez preteranih troškova;
- Ako se akcije/udeli ZPL drže isključivo u cilju naknadne prodaje;
- Postojanje ograničenja u ostvarivanju prava nad imovinom i u upravljanju ZPL.



# Otvorena pitanja

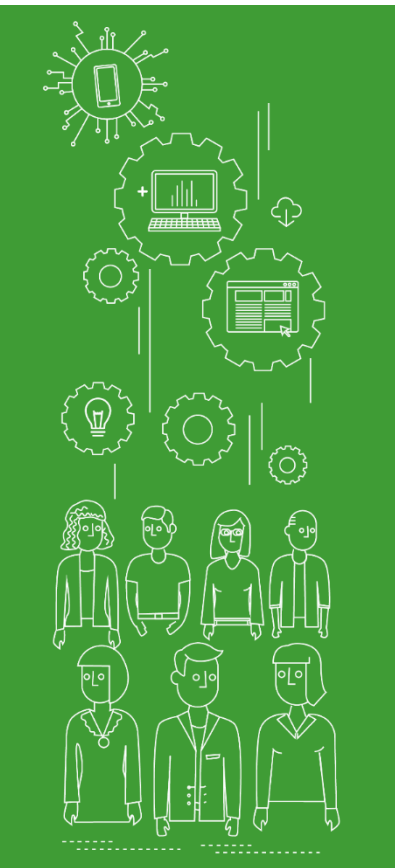
---

**Kako primeniti zakonske odredbe?**

# Otvorena pitanja

---

- Različite računovodstvene politike članova grupe - potrebno je usklađivanja na iste politike u skladu sa MSFI;
- Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata obuhvatati po nabavnoj vrednosti za potrebe razvrstavanja grupa a ne metodom udela;
- Kod grupa koje su na graničnim vrednostima - kada se simulira visina aktive i poslovni prihodi korigovani za interne odnose kako bi se utvrdila obaveza sastavlja konsolidovanog godišnjeg FI.



Hvala na pažnji

---

**Pitanja?**