

GODIŠNJI VEBINAR 2021

KLJUČNE KOMPARACIJE „MSFI ZA MSP“ I „MRS/MSFI“

Branislav Manojlović
25. novembar 2021. godina

KLJUČNE KOMPARACIJE MSFI ZA MSP I MSFI

S A D R Ž A J

- Ključne konceptijske razlike i mogućnost primene
- Model revalorizacije stalne imovine
- Kapitalizacija troškova kamata
- Lizing
- Stalna imovina namenjena prodaji
- Naknadno vrednovanje učešća u kapitalu
- Prihodi u građevinarstvu
- Državna davanja
- Prelazak MSFI za MSP na MRS/MSFI i obrnuto

KLJUČNE KONCEPCIJSKE RAZLIKE

SLOŽENOST

MSFI za MSP ima za cilj da pojednostavi izveštavanje malih i srednjih entiteta u skladu sa informacionim potrebama njihovih korisnika – manje složen (jedan standard sa više odeljaka).

JAVNA ODGOVORNOST

MSFI za MSP namenjen je prevashodno malim i srednjim entitetima koji nemaju javnu odgovornost.

UČESTALOST IZMENA

Razlog za donošenje MSFI za MSP je da se prorede česte izmene kao i da se menja jednom u periodu od 3 godine.

MSFI za MSP ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018)

MSFI ZA MSP – Podsećanje na ključne datume

Datum	Predmet
Jul 2009. godine	Donošenje MSFI za MSP od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board - IASB)
Decembar 2013. godine	Rešenje o utvrđivanju prevoda MSFI za MSP - "Sl. glasnik RS" br. 117/2013 – primena u Republici Srbiji od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan <u>31. decembra 2014. godine.</u>
Maj 2015. godine	Izmene MSFI za MSP od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board - IASB) – u primeni od 1. januara 2017. godine, uz moguću raniju primenu.
Novembar 2016. godine	Mišljenje Ministarstva finansija broj 011-00-1051/2016-16 – mogućnost primene izmenjenih MSFI za MSP od FI koji se sastavljaju na dan <u>31. decembra 2016.</u> godine, ukoliko entitet ima mogućnosti i neophodne kapacitete
Oktobar 2018. godine	Rešenje o utvrđivanju prevoda MSFI za MSP - "Sl. glasnik RS" br. 83/2018 - primena od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan <u>31. decembra 2019. godine</u>

Obavezna ili dobrovoljna primena

Kriterijum za primenu	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Pravilnik za mikro i druga pravna lica
Velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja KFI (matična pravna lica), javna društva, društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine i veliki preduzetnici	<u>Obavezna primena</u>	X	X
Srednja pravna lica i srednji preduzetnici	Ukoliko odluče (min. 5 godina)	<u>Obavezna primena</u>	X
Mala pravna lica i mali preduzetnici	Ukoliko odluče (min. 5 godina)	<u>Obavezna primena</u>	X
Mikro pravna lica, mikro preduzetnici i druga pravna lica nezavisno od veličine	Ukoliko odluče (min. 5 godina)	Ukoliko odluče (min. 5 godina)	<u>Obavezna primena</u>

Obavezna ili dobrovoljna primena

Kriterijum za primenu	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Pravilnik za mikro i druga pravna lica
Velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja KFI (matična pravna lica), javna društva, društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine	<u>Obavezna primena</u> Pun set FI	x	x
Veliki preduzetnici	<u>Obavezna primena</u> Skraćen set FI	x	x
Srednja pravna lica	Ukoliko odluče (min. 5 godina) Pun set FI	<u>Obavezna primena</u> Pun set FI	x
Srednji preduzetnici	Ukoliko odluče (min. 5 godina) Skraćen set FI	<u>Obavezna primena</u> Skraćen set FI	x
Mala pravna lica i mali preduzetnici	Ukoliko odluče (min. 5 godina) Skraćen set FI	<u>Obavezna primena</u> Skraćen set FI	x
Mikro pravna lica i mala, srednja i velika druga pravna lica	Ukoliko odluče (min. 5 godina) Skraćen set FI	Ukoliko odluče (min. 5 godina) Skraćen set FI	<u>Obavezna primena</u> Skraćen set FI
Mikro druga pravna lica i mikro preduzetnici	Ukoliko odluče (min. 5 godina) BS i BU	Ukoliko odluče (min. 5 godina) BS i BU	<u>Obavezna primena</u> BS i BU

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Model revalorizacije	DA (Paragraf 31. MRS 16. Nekretnine, postrojenja i oprema)	DA (Paragraf 17.15B. MSFI za MSP)	Nema razlika od prevoda izmenjenih MSFI za MSP koji su na snazi od 06.11.2018. godine ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018)



<p>Pitanje: Da li se fer vrednost u poslovnim knjigama može koristiti kao osnovica za utvrđivanje poreza na imovinu?</p>	DA	NE	<p>Zakon o porezu na imovinu navodi fer vrednost u skladu sa MSFI, ali ne i MSFI za MSP.</p> <p>Poreski obveznik koji u svojim poslovnim knjigama iskazuje fer vrednost nekretnina u skladu sa MSFI za MSP istu ne može koristiti kao osnovicu za utvrđivanje poreza na imovinu već se osnovica utvrđuje primenom korisne površine i prosečne cene kvadratnog metra odgovarajućih nepokretnosti u zoni koju je utvrdila i objavila jedinica lokalne samouprave.</p>
---	----	----	--

NAKNADNO VREDNOVANJE INVESTICIONE NEKRETNINE

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Naknadno vrednovanje investicione nekretnine	Paragraf 30. MRS 40. Investicione nekretnine: „Uz izuzetke napomenute u paragrafu 32A, entitet bira ili metod fer vrednosti iz paragrafa 33-55 ili metod nabavne vrednosti iz paragrafa 56 kao svoju računovodstvenu politiku i tu politiku primenjuje na sve svoje investicione nekretnine.“	Paragraf 16. MSFI za MSP: „Investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak. Entitet treba računovodstveno da obuhvata sve ostale investicione nekretnine korišćenjem modela nabavne vrednosti datog u Odeljku 17.	Kod MSFI za MSP prednost ima metod fer vrednosti.

Pitanje:

Da li privredno društvo koje je prešlo iz mikro u malo pravno lice i počelo da primenjuje MSFI za MSP, može da **nastavi da investicione nekretnine vodi po nabavnoj vrednosti?**

„Imajući u vidu navedeno, mišljenja smo da malo pravno lice **može da nastavi da vodi investicione nekretnine po nabavnoj vrednosti u svojim poslovnim knjigama**, u skladu sa MSFI za MSP, ukoliko je rukovodstvo nakon sagledavanja procenilo da bi primena zahteva da se investicione nekretnine odmeravaju po fer vrednosti izazvala nepotrebne troškove i napore u smislu paragrafa 2.14A – 2.14D MSFI za MSP.“
Ministarstvo finansija 011-00-00047/2019-16 04.02.2019. godine.

KAPITALIZACIJA TROŠKOVA KAMATA

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Kapitalizacija troškova kamata	Paragraf 8. MRS 23 Troškovi pozajmljivanja: „Entitet treba da kapitalizuje troškove pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje kao deo nabavne vrednosti tog sredstva. Entitet treba da priznaje druge troškove pozajmljivanja kao rashode u periodu u kom su nastali. “	Paragraf 25.2 MSFI za MSP: „Entitet treba da priznaje sve troškove pozajmljivanja kao rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kom su nastali. “	MRS 23 dozvoljava kapitalizaciju kamata pod određenim uslovima a kod MSFI za MSP nema kapitalizacije kamata.



Pitanje: Šta raditi sa kamatom za namenski kredit za izgradnju objekta koja knjižena na teret rashoda perioda prilikom prelaska sa primene MSFI za MSP na MRS/MSFI i potrebe da se nova računovodstvena politika primeni retrospektivno?

Retrospektivna primena podrazumeva povećanje vrednosti nepokretnosti u korist neraspoređene dobiti ali se ovde otvara pitanje priznavanja prethodnih kamata kao naknadnih ulaganja u skladu sa MRS 16 a samim time i osnovice za obračun poreske amortizacije.

Prilikom prelaska na prvu primenu MSFI ne primenjuje se MRS 8 već **MSFI 1 Prva primena MSFI** koji propisuje sledeće: „D23 Entitet koji prvi put primenjuje MSFI može da primeni zahteve iz MRS 23 **od datuma prelaska ili od ranijeg datuma**, kao što dozvoljava paragraf 28 u MRS 23.“ što znači da se ne mora vršiti retrospektivna primena MRS 23.

LIZING

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Operativni zakup	U skladu sa paragrafom 22. IFRS 16 Lizing korisnik lizinga priznaje imovinu s pravom lizinga i obavezu po osnovu po osnovu lizinga ako se radi o dugoročnom zakupu, predmet zakupa je tačno identifikovan i nije male vrednosti, zakupac ima pravo na sve ekonomske koristi i ne postoje značajna prava zamene osim zbog popravki i oštećenja.	Imovina sa pravom zakupa i obaveza po osnovu zakupa iskazuje se u okviru vanbilansne evidencije a plaćene zakupnine se iskazuju na teret troškova zakupnina .	U ovome slučaju kod IFRS 16 dolazi do značajne promene u Bilansu stanja i Bilansu uspeha tj. povećaće se poslovna imovina i obaveze i umesto troškova zakupnine iskazuju troškovi amortizacije i troškovi kamata.



Pitanje: Da li pravno lice koje primenjuje MSFI za MSP dugoročne zakupe nepokretnosti iskazuje kao deo poslovne imovine?

Kada je reč o operativnom lizingu ili klasičnom zakupu bez mogućnosti otkupa predmeta lizinga **ne vrši se obračun i iskazivanje na računu 025** - Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana, već se iskazuje u okviru vanbilansne evidencije uz odgovarajuća obelodanjivanja. Zakupnina se knjiži na teret računa 533 – Troškovi zakupnina i tu nema nikakvih izmena kao što se od 01.01.2021. godine zahteva od onih koji primenjuju MSFI 16 Lizing.

STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
<p>Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja</p>	<p>MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> Paragraf 6 „<i>Entitet klasifikuje stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) kao imovinu koja se drži za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem</i>“. Paragraf 15 „<i>Entitet odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje</i>“. <p>Promena plana prodaje nije delokrug MRS 8.</p>	<p>Ne sadrži poseban odeljak koji se odnosi na stalnu imovinu koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja.</p> <p>Paragraf 17.26. „U paragrafu 27.9(f) se navodi da plan da se sredstvo otuđi pre očekivanog datuma predstavlja naznaku umanjenja vrednosti koja uzrokuje izračunavanje nadoknadive vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost.“</p>	<p>U oba slučaja radi se procena nadoknadive vrednosti i test na obezvređenje.</p> <p>MRS/MSFI vrši se reklasifikacija na grupu 14 i prestaje obračun računovodstvene i poreske amortizacije.</p> <p>MSFI za MSP ne vrši se reklasifikacija, nastavlja se obračun amortizacije, obratiti pažnju na rezidualnu vrednost !!!</p>

Novina: Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020)

Grupa 14, umesto „Stalna sredstva namenjena prodaji“ sada je „Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja“ i ovde se više **ne iskazuju stalna sredstva nabavljena radi prodaje**.

Kod prodaje sa grupe 14 primenjuje se samo „**neto princip**“ pa nije jasno zašto kod konta 502 u nazivu stoji „*Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje, iskazuje se nabavna vrednost prodatih nekretnina zaduženjem ovog računa u korist odgovarajućeg računa grupe 14.*“ Isti slučaj i sa kontom 503?

NAKNADNO VREDNOVANJE UČEŠĆA U KAPITALU

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Učešća u zavisne entitete, zajedničke poduhvate i pridružene entitete	Paragraf 10. MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji: „Kada entitet priprema pojedinačne finansijske izveštaje, on računovodstveno obuhvata učešća u zavisne entitete, zajedničke poduhvate i pridružene entitete ili: (a) po nabavnoj vrednosti , ili (b) u skladu sa IFRS 9; ili (c) primenom metoda udela kao što je opisano u IAS 28.“	Matična pravna lica koja nemaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja shodno Zakonu o računovodstvu, a primenjuju MSFI za MSP, u svojim pojedinačnim FI, učešća u kapitalu iskazuju: <ul style="list-style-type: none"> • po nabavnoj vrednosti umanjenoj za obezvređenje, ili • po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti priznatim u dobitak ili gubitak, ili • korišćenjem metoda udela. 	Uglavnom će se birati opcija iskazivanja po nabavnoj vrednosti.
Učešća u kapitalu ostala pravna lica	Paragraf B5.2.3 MSFI 9 Finansijski instrumenti: „Sve investicije u instrumente kapitala i ugovori o tim instrumentima moraju da se odmeravaju po fer vrednosti . Međutim, u ograničenom broju okolnosti, nabavna vrednost može da bude odgovarajuća procena fer vrednosti. To može biti slučaj ako je dostupno nedovoljno skorijih informacija za odmeravanje fer vrednosti, ili ako postoji širok raspon mogućih odmeravanja fer vrednosti i nabavna vrednost predstavlja najbolju procenu fer vrednosti u tom rasponu.“	Privredni subjekti koji primenjuju MSFI za MSP treba da odaberu da li za računovodstveno obuhvatanje svih svojih finansijskih instrumenata primenjuje ili: <ul style="list-style-type: none"> • odredbe Odeljka 11 i Odeljka 12 MSFI za MSP u potpunosti, ili • odredbe priznavanja i odmeravanja MRS 39. Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje i zahteve u pogledu obelodanjivanja Odeljaka 11 i 12. 	MSFI za MSP dozvoljava iskazivanje po NV od koje se oduzima umanjenje, a MSFI 9 zahteva fer vrednost .

ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Ispravka vrednosti potraživanja	<p>MSFI 9 Finansijski instrumenti uveo je novi model za priznavanje obezvređenja potraživanja na osnovu očekivanog kreditnog gubitka ("Expected credit loss") koji postoji već u momentu priznavanja potraživanja.</p> <p>IV POTRAŽIVANJA = NASTALI KREDITNI GUBITAK (MRS 39) + OČEKIVANI KREDITNI GUBITAK (MSFI 9)</p>	Obezvređenje se vrši u skladu sa tzv. modelom nastalog gubitka ("Incurred loss") tj. kada je došlo do obezvređenja na primer kupac kasni 60 od dana valute plaćanja, otvoren stečaj, pokrenut UPPR, tekući računi su u blokadi i sl.	Koncept očekivanog kreditnog gubitka generalno je doveo do većih obezvređenja u odnosu na model nastalog gubitka.



Pitanje: Da li će se u Poreskom bilansu priznati rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja po osnovu očekivanog kreditnog rizika?

Član 16. Zakon o porezu na dobit pravnih lica: „Na teret rashoda priznaje se ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja iz st. 1. i 2. ovog člana, ako je od roka za njihovu naplatu, odnosno realizaciju, do kraja poreskog perioda prošlo najmanje 60 dana.“

Ako se na osnovu očekivanog kreditnog rizika priznaju rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja kod kog nije prošlo najmanje 60 dana od roka za naplatu do kraja poreskog perioda onda se isti neće priznati u Poreskom bilansu i moraće da se vrši korekcija.

UGOVORI O IZGRADNJI

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
<p>Ugovori o izgradnji</p>	<p>MSFI 15 Prihod od ugovora sa kupcima tretira na isti način kao i sve druge ugovore o isporuci dobara i usluga.</p> <p>Paragraf 31 „Entitet priznaje prihod kada (ili pošto) entitet ispuni obavezu izvršenja prenosom obećanih dobara ili usluga (to jest imovine) do kupca. Imovina se prenosi kada (ili pošto) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom.“</p> <p>Za svaku obavezu izvršenja ugovorom se određuje da li se obaveza izvršenja ispunjava:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tokom nekog vremenskog perioda, ili • U jednom trenutku. <p>Metode merenja napretka ka ispunjenju obaveza izvršenja po ugovoru tokom nekog vremenskog perioda uključuju:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Izlazne metode (B15-B17); • Ulazne metode (B18-B19). 	<p>23.17. „Kada se ishod ugovora o izgradnji može pouzdano proceniti, entitet treba da prizna prihod po osnovu ugovora i troškove povezane sa ugovorom o izgradnji kao prihode i rashode, u zavisnosti od stepena izvršenja ugovora na kraju izveštajnog perioda (ponekad se ovo naziva metod procenta dovršenosti). Pouzdana procena ishoda zahteva pouzdane procene stepena izvršenja, budućih troškova i naplativosti fakturisanih iznosa.“</p> <p>Metodom procenta izvršenja, prihod po osnovu ugovora se priznaje kao prihod u gubitku ili dobitku u obračunskim periodima u kojima je posao obavljen. Troškovi po osnovu ugovora se obično priznaju kao rashod u gubitku ili dobitku u obračunskim periodima u kojima je obavljen posao sa kojim su povezani.</p>	<p>I jedan i drugi način obezbeđuju alokaciju ugovorenih prihoda i rashoda na obračunske periode u kojima se obavlja izgradnja.</p>

PRODAJA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA U TOKU IZGRADNJE

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
Ugovori o prodaji građevinskih objekata u izgradnji	<p>MSFI 15 Prihod od ugovora sa kupcima zahteva da se za svaku obavezu koju je prodavac ugovorom preuzeo da izvrši prema kupcu utvrditi vreme izvršenja obaveze tj. da li se obaveza izvršava u toku određenog vremena ili u određenom trenutku vremena.</p> <p>Ako je ispunjen jedan od tri kriterijuma koji su propisani paragrafom 35 MSFI 15 obaveza prodavca prema kupcu izvršava se tokom vremenskog perioda (na osnovu napretka izgradnje) a samim time i priznavanje prihoda.</p> <p>U suprotnom obaveza prodavca prema kupcu izvršava se u određenom trenutku kada prodavac na kupca prenosi značajne rizike i koristi na obećanim dobrima i uslugama.</p>	<p>23.10. Entitet treba da prizna prihod od prodaje robe kada su svi sledeći uslovi zadovoljeni:</p> <p>(a) entitet je na kupca preneo značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;</p> <p>(b) entitet ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom;</p> <p>(c) iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;</p> <p>(d) verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet; i</p> <p>(e) troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.</p>	<p>MSFI 15 obezbeđuje precizniju alokaciju prihoda prema vremenu ispunjenja ugovora.</p> <p>Preporuka: Dobro preispitati klauzule ugovore !!!</p>

DIREKTNO OD INVESTITORA



DRŽAVNA DAVANJA – PODSTICAJI POVEZANI SA SREDSTVIMA

Predmet	MRS/MSFI	MSFI za MSP	Zaključak
<p>Državna davanja povezana sa sredstvima</p> 	<p>MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći pruža mogućnost izbora između dva metoda vrednovanja državnih davanja povezanih sa sredstvima: metod odloženih prihoda i metod umanjenja vrednosti imovine.</p> <p>Po metodi odloženih prihoda, dobijeno državno davanje se računovodstveno evidentira u korist računa 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, a priznavanje prihoda se vrši na sistematskoj osnovi tokom perioda u kome se evidentiraju pripadajući troškovi.</p>	<p>Odeljak 24 MSFI za MSP propisuje samo jedan model vrednovanja državnih davanja. Davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja (momenat sticanja prava na državno davanje).</p> <p>Državna davanja koja primaocu nameću uslove u vezi sa njegovim budućim rezultatima priznaju se kao prihod kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima, a do tada se priznaju kao obaveza.</p>	<p>MRS 20 za razliku od MSFI za MSP omogućava da se prihodi od državnih davanja priznaju u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda.</p>

Pitanje: Da li pravno lice koje primenjuje MSFI za MSP i koje je dobilo od države podsticaj za nabavku proizvodne linije u iznosu od EUR 1.000.000,00 mora da u jednoj godini iskaže toliki prihod?

Prihod se iskazuje u godini sticanja prava na državno davanje (bezuslovno državno davanje) u korist 640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina ili u godini kada se ispune uslovi vezani za državno davanje (uslovljena državna davanja) u korist 641 - Prihod po osnovu uslovljenih donacija a na teret 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije.

Nema mogućnosti razgraničenja prihoda tokom perioda korišćenja sredstva !!!

PRELAZAK SA „MSFI ZA MSP“ NA „MSFI“ I OBRNUTO

Predmet	Retrospektivna primena	Korekcija u Poreskom bilansu počev od perioda u kojem je korekcija izvršena
Prelazak sa „MSFI za MSP“ na MSFI	Da	Ne
Prelazak sa MSFI na „MSFI za MSP“	Da	Ne

U slučaju kada obveznik koji je, zaključno sa 2017. godinom primenjivao Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica, a potom je za narednu (2018.) poslovnu godinu razvrstan kao malo pravno lice i, shodno propisima kojima se uređuje računovodstvo, dužan da, počev od 2018. godine primenjuje MSFI za MSP, smatramo da se, u tom konkretnom slučaju, **ne primenjuju odredbe člana 25a st. 5. i 6. Zakona.**

Mišljenje Ministarstva finansija, br. 011-00-75/2019-04 od 25.2.2019. godine



Hvala na pažnji
