



Crna Gora
Savjet za računovodstvo



Broj: 01-430/26-30039/5

05. oktobar 2026. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA
DIREKTORAT ZA CENTRALNU HARMONIZACIJU I RAZVOJ UNUTRAŠNJIH
KONTROLA

-n/r generalnom direktoru, g-dinu Minasu Trubljaninu-

Poštovani gospodine Trubljanin,

Saglasno odredbama člana 44 stav 1 tačka 3 Zakona o računovodstvu, Savjet za računovodstvo je na sjednici održanoj 3. septembra 2026. godine razmatrao pitanja vezana za propisivanje Obrazaca finansijskih iskaza u smislu donoženja novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza.

S tim u vezi Savjet daje sljedeće:

PREPORUKE

1. Savjet preporučuje Ministarstvu finansija Crne Gore da se novim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza propiše matrica obrazaca koja slijedi u nastavku, uključujući skraćeni bilans stanja i skraćeni bilans uspjeha za mikro i mala pravna lica, na osnovu člana 14 st. 1 i 2 Direktive 2013/34/EU:
 - Bilans stanja (potpun) - Srednja i velika pravna lica, subjekti od javnog interesa, i mala pravna lica koja to izaberu (Aneks III Direktive 2013/34/EU, uz član 11),
 - Bilans stanja (skraćen) - Mikro i mala pravna lica (Član 14 stav 1 Direktive 2013/34/EU),

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,

81000 Podgorica, Crna Gora

tel: +382 20 242 835

fax: +382 20 224 450

www.mif.gov.me

- Bilans uspjeha po prirodi rashoda (potpun) - Velika i srednja pravna lica koja ne primjenjuju MSFI, i mala pravna lica koja to izaberu (Aneks V Direktive 2013/34/EU),
 - Bilans uspjeha (skraćen) - Mikro i mala pravna lica (Član 14 stav 2 Direktive 2013/34/EU),
 - Bilans uspjeha po MSFI 18 - Velika pravna lica i subjekti od javnog interesa, i druga koja primjenjuju MSFI (Član 13 stav 2 Direktive 2013/34/EU i MSFI 18),
 - Iskaz o novčanim tokovima, direktna i indirektna metoda - Srednja i velika pravna lica, subjekti od javnog interesa, i pravna lica koja su dobrovoljno izabrala primjenu standarda (Član 4 stav 1 drugi podstav Direktive 2013/34/EU),
 - Iskaz o promjenama na kapitalu - Srednja i velika pravna lica, subjekti od javnog interesa, i pravna lica koja su dobrovoljno izabrala primjenu standarda (Član 4 stav 1 drugi podstav Direktive 2013/34/EU),
 - Statistički aneks - Sva pravna lica (Član 27 stav 4 Zakona o računovodstvu).
2. Savjet preporučuje da se obrasci izričito zasnuju na članovima 11 i 13 stav 2 Direktive 2013/34/EU i da uz svaki obrazac ide kolona ili objašnjenje sa oznakom odgovarajuće stavke aneksa, kao dokaz ekvivalentnosti.
3. Savjet preporučuje da se obrasci iskaza o novčanim tokovima i iskaza o promjenama na kapitalu dopune kako slijedi u nastavku i da se u samim obrascima naznači da su obavezni samo za srednja i velika pravna lica i za pravna lica koja su dobrovoljno izabrala primjenu standarda:
- Iskaz o novčanim tokovima, direktna i indirektna metoda - Usaglašavanje obaveza iz finansiranja: novčani tokovi, sticanje i gubitak kontrole, kursne razlike, promjene fer vrijednosti i ostale promjene (MSFI za MSP (2025), odjeljak 7 - dodati tabelu uz iskaz),
 - Iskaz o novčanim tokovima, direktna i indirektna metoda - Objelodanjivanje aranžmana finansiranja dobavljača (MSFI za MSP (2025), odjeljak 7 - dodati objelodanjivanje),
 - Iskaz o novčanim tokovima, indirektna metoda - Polazna tačka indirektna metode: operativni rezultat umjesto rezultata prije oporezivanja (MRS 7, izmijenjen uz MSFI 18 - izmijeniti obrazac),
 - Iskaz o novčanim tokovima, indirektna metoda - Razvrstavanje primljenih i plaćenih kamata i dividendi: ukinute mogućnosti izbora (MRS 7, izmijenjen uz MSFI 18 - izmijeniti obrazac),
 - Iskaz o promjenama na kapitalu - Kolona za učešća koja ne obezbjeđuje kontrolu, koja u bilansu stanja postoji pod poz. 116 Konsolidovani iskazi - dodati kolonu,
 - Iskaz o promjenama na kapitalu - Predložene ili objavljene dividende koje nijesu priznate i kumulativne preferencijalne dividende koje nijesu priznate (MSFI za MSP (2025), odjeljak 6 - dodati objelodanjivanje).
4. Savjet preporučuje da se obrazac bilansa uspjeha razdvoji tako što se, pored postojećeg obrasca po prirodi rashoda, propiše i obrazac izveden iz MSFI 18, i to prije 1. januara 2027. godine.

5. Savjet preporučuje da se novim Pravilnikom izričito utvrdi da su za mikro i mala pravna lica obavezna objelodanjivanja iscrpljena listom iz člana 27 stav 4 postojećeg Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza.
6. Savjet preporučuje da tabela preslikavanja konta na pozicije obrazaca bude sastavni dio Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza, nezavisno od toga da li kontni okvir bude propisan ili preporučen.

Uzimajući u obzir navedeno, Savjet preporučuje Ministarstvu finansija da se prilikom propisivanja finansijskih iskaza u smislu donošenja novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza, uzmu u obzir prethodno navedene preporuke.

Predsjednica Savjeta

mr Snežana Mugoša

A handwritten signature in blue ink, reading 'Mugoša', is written over a horizontal line.