

Mišljenje u svezi javne objave godišnjeg izvješća malih poduzetnika

Dužnost izrade i javne objave godišnjeg izvješća odnosno izvješća o stanju društva poduzetnika propisuju dva temeljna propisa, Zakon o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07 i 146/08, dalje: ZTD) i Zakon o računovodstvu (NN 109/07, dalje: ZOR), a vrlo važnu ulogu u razumijevanju dužnosti javne objave ima i Zakon o sudskom registru (NN 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05 i 40/07).

Dok, s jedne strane, ZTD, glede dužnosti izrade i objavljivanja izvješća o stanju društva, ne razlikuje mala, srednja odnosno velika trgovačka društva, s druge strane, ZOR razlikuje male, srednje i velike poduzetnike na način da male poduzetnike (dakle i trgovačka društva koja zadovoljavaju kriterije za uvrštenje u male poduzetnike) oslobađa ne samo dužnosti javne objave godišnjeg izvješća (čl. 20. st. 2.) već i dužnosti same izrade godišnjeg izvješća (čl. 18. st. 4.). Iz navedenog se jasno može zaključiti o proturječju ZTD-a i ZOR-a glede izrade i javne objave godišnjeg izvješća odnosno izvješća o stanju društva malih poduzetnika te se postavlja pitanje razrješenja toga proturječja..

Prema saznanjima iz Financijske agencije pravno ispravno rješenje ovog proturječja govori u korist primjene odredaba ZOR-a kao posebnog zakona.

Naime, godišnje izvješće se kao financijska isprava predaje sudskom registru preko FINA-e (RGFI), ako je posebnim zakonom propisana obveza njegova objavljivanja (v. čl. 2. st. 13. i čl. 39. st. 6. Zakona o sudskom registru). Poseban zakon u pogledu materije financijskog izvještavanja je ZOR, a ne ZTD, i isti ne propisuje obvezu izrade i javne objave godišnjeg izvješća za male poduzetnike.

Dakle, trgovačka društva koja su mali poduzetnici nisu dužna radi javne objave predavati godišnja izvješća odnosno izvješća o stanju društva FINA-i.