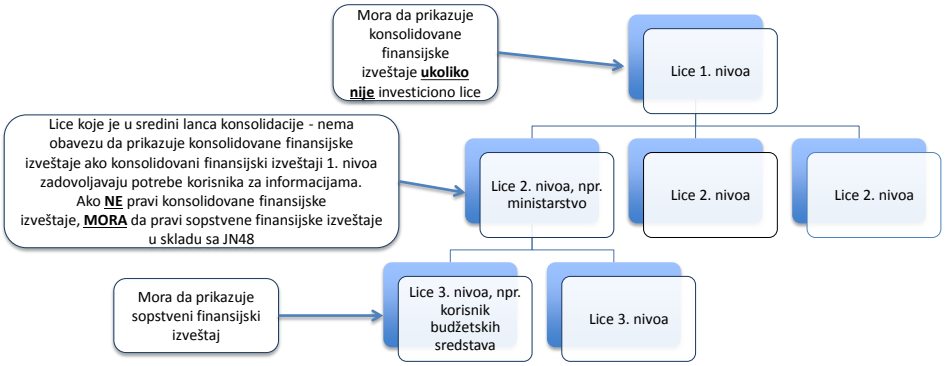
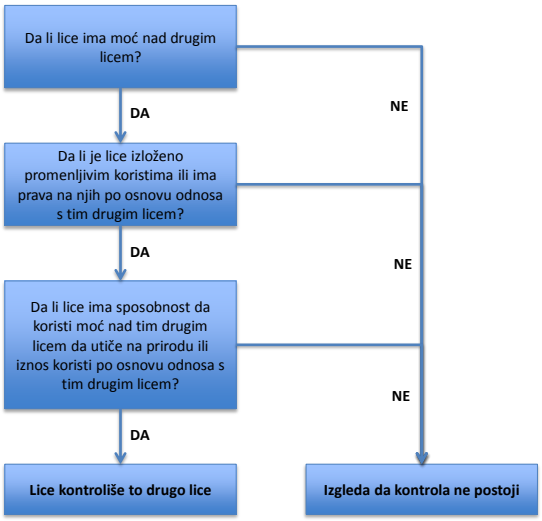

Mora da prikazuje konsolidovane finansijske izveštaje **ukoliko nije** investiciono lice
Lice 1. nivoa
Lice koje je u sredini lanca konsolidacije - nema obavezu da prikazuje konsolidovane finansijske izveštaje ako konsolidovani finansijski izveštaji 1. nivoa zadovoljavaju potrebe korisnika za informacijama. Ako **NE** pravi konsolidovane finansijske izveštaje, **MORA** da pravi sopstvene finansijske izveštaje u skladu sa JN48
Lice 2. nivoa, npr. ministarstvo
Lice 2. nivoa
Lice 2. nivoa
Mora da prikazuje sopstveni finansijski izveštaj
Lice 3. nivoa, npr. korisnik budžetskih sredstava
Lice 3. nivoa


Da li lice ima moć nad drugim licem?
DA
NE
Da li je lice izloženo promenljivim koristima ili ima prava na njih po osnovu odnosa s tim drugim licem?
DA
NE
Da li lice ima sposobnost da koristi moć nad tim drugim licem da utiče na prirodu ili iznos koristi po osnovu odnosa s tim drugim licem?
NE
DA
Lice kontroliše to drugo lice
Izgleda da kontrola ne postoji