



Hrvatska revizorska komora

# Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja u kontekstu Zakona o računovodstvu

Domagoj Bakran, HZ RIF

Savjetovanje Hrvatske revizorske komore,  
Zagreb 28. i 29. studenog 2016. godine

# Kronologija izvještavanja...

## ○ 2015. i ranije

- > Zakon o računovodstvu (Nar. nov., 109/07., 54/13., 121/14.)
  - Pravilnik o strukturi i sadržaju GFI (Nar. nov., br. 38/08., 12/09., 130/10.)

## ○ 2016. i nadalje

- > Zakon o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15., 134/15.)
  - Pravilnik o strukturi i sadržaju GFI (Nar., nov., br. 96/15.)
  - Pravilnik o strukturi i sadržaju GFI (Nar., nov., br. 95/16.)



# Sastavljanje GFI

- ⊙ GFI sastavljaju se za poslovnu godinu
  - > kalendarska godina
  - > 12 uzastopnih kalendarskih mjeseci različito od kalendarske godine
  - > izvještajna razdoblja kraća od 12 mjeseci
    - osnivanje, statusne promjene, promjena poslovne godine, stečaj, likvidacija
  - > izvještajna razdoblja duža od 12 mjeseci
    - likvidacija



# Godišnji financijski izvještaji

- ◉ Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
- ◉ Račun dobiti i gubitka
- ◉ Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- ◉ Izvještaj o novčanim tokovima
- ◉ Izvještaj o promjenama kapitala
- ◉ Bilješke uz financijske izvještaje



# Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

- ◉ „povratak na staro”
- ◉ promjena naziva pozicija
- ◉ naglasak na kapitalnu povezanost



III	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA
1.	Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe
2.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe
4.	Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom
5.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom
7.	Ulaganja u vrijednosne papire
8.	Dani zajmovi, depoziti i slično
9.	Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela
10.	Ostala dugotrajna financijska imovina



IV	POTRAŽIVANJA
1.	Potraživanja od poduzetnika unutar grupe
2.	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom
3.	Potraživanja od kupaca
4.	Ostala potraživanja



III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA
1.	Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe
2.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe
4.	Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom
5.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom
7.	Ulaganja u vrijednosne papire
8.	Dani zajmovi, depoziti i slično
9.	Ostala financijska imovina





IV	REVALORIZACIJSKE REZERVE
V	REZERVE FER VRIJEDNOSTI
1.	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju
2.	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova
3.	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu



<b>B</b>	<b>REZERVIRANJA</b>
1.	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze
2.	Rezerviranja za porezne obveze
3.	Rezerviranja za započete sudske sporove
4.	Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
5.	Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima
6.	Druga rezerviranja



<b>C</b>	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe
3.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama
7.	Obveze za predujmove
8.	Obveze prema dobavljačima
9.	Obveze po vrijednosnim papirima
10.	Ostale dugoročne obveze
11.	Odgodena porezna obveza



<b>D</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe
3.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama
7.	Obveze za predujmove
8.	Obveze prema dobavljačima
9.	Obveze po vrijednosnim papirima
10.	Obveze prema zaposlenicima
11.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja
12.	Obveze s osnove udjela u rezultatu
13.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji
14.	Ostale kratkoročne obveze



# Račun dobiti i gubitka

- „povratak na staro”
- promjena naziva pozicija
- naglasak na kapitalnu povezanost
- ukidanje pozicija
  - > izvanredni – ostali prihodi
  - > izvanredni – ostali rashodi
- izvještavanje vezano uz prekinuto poslovanje (MSFI)



I	POSLOVNI PRIHODI
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe
2.	Prihodi od prodaje
3.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga
4.	Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe
5.	Ostali poslovni prihodi



# Poslovni prihodi

- Prihodi od prodaje poduzetnicima povezanim sudjelujućim interesom?
- Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga?
- Direktiva 2013/34/EU

1.	Neto prihod
2.	Promjena zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje
3.	Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe
4.	Ostali prihodi iz redovnog poslovanja



7.	Rezerviranja
a)	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze
b)	Rezerviranja za porezne obveze
c)	Rezerviranja za započete sudske sporove
d)	Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
e)	Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima
f)	Druga rezerviranja





III	FINANCIJSKI PRIHODI
1.	Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe
2.	Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom
3.	Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupa
4.	Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe
5.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe
6.	Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova
7.	Ostali prihodi s osnove kamata
8.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi
9.	Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine
10.	Ostali financijski prihodi



IV	FINANCIJSKI RASHODI
1.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe
2.	Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe
3.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi
4.	Tečajne razlike i drugi rashodi
5.	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine
6.	Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)
7.	Ostali financijski rashodi



# Bilješke uz financijske izvještaje

- ◉ osim informacija koje traže standardi, veliki poduzetnik i subjekt od javnog interesa dužan je objaviti:
  - > iznos naknada za zakonsku reviziju
  - > iznos naknada za druge usluge provjere
  - > iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja
  - > iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih
  - > iznos izdataka za istraživanje i razvoj koji su osnova za dodjelu državne potpore

