



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2024. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Aktualnosti u standardima financijskog izvještavanja - MSFI/HSFI (HSFI 18)

Domagoj Bakran

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



Sadržaj

- 1. Aktualnosti u MSFI – stupili na snagu 1.1.2024.**
- 2. Aktualnosti u MSFI – nisu usvojeni u EU**
- 3. Aktualnosti u HSFI – HSFI 18**



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Aktualnosti u MSFI

Stupili na snagu 1. siječnja 2024.

Aktualnosti u MSFI – 2024.

- Izmjene i dopune MRS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja
 - klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih
- Izmjene i dopune MSFI 16 – Najmovi
 - obveza za najam u povratnom najmu
- Izmjene i dopune MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima i MSFI 7 – Financijski instrumenti: Objavljivanje
 - financijski aranžmani dobavljača



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Aktualnosti u MSFI

Standardi i tumačenja koje je izdao IASB, a koji još nisu odobreni u EU

Izdao IASB, još nisu usvojeni u EU

- Izmjene i dopune MRS 21 – Učinci promjena tečaja stranih valuta
 - očekivani datum primjene: 1.1.2025.
 - nedostatak zamjenjivosti
- Izmjene i dopune MSFI 7 – Financijski instrumenti: Objavljivanje i MSFI 9 – Financijski instrumenti
 - očekivani datum primjene: 1.1.2026.



Izdao IASB, još nisu usvojeni u EU

- MSFI 18 – Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima
 - očekivani datum primjene: 1.1.2027.
- MSFI 19 – Podružnice bez javne odgovornosti
 - očekivani datum primjene: 1.1.2027.



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Aktualnosti u HSFI

HSFI 18

10. listopada 2024.10

HSFI 18 – Vremenska ograničenost poslovanja

- Nar. nov., br. 84/24.
- poduzetnik je dužan primjenjivati HSFI 18 za izvještajna razdoblja započeta na 1. siječnja 2025. godine ili nakon toga datuma
- stečajni postupci pokrenuti prije stupanja na snagu HSFI 18, dovršit će se primjenom računovodstvenih standarda koje je poduzetnik primjenjivao do stupanja na snagu HSFI 18.

Cilj standarda

Propisati posebna računovodstvena pravila koja se primjenjuju u utvrđivanju primjerenosti korištenja pretpostavke o vremenski neograničenom poslovanju i računovodstvena pravila koja se primjenjuju kad zbog činjeničnih i/ili pravnih okolnosti nije primjereno koristiti pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja čija primjena se zahtijeva HSFI i MSFI.

Izuzete primjene

- ne primjenjuje poduzetnik za čiji je nadzor poslovanja nadležna HNB ili HANFA i poduzetnika čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je uređeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala ili odredbama propisa kojim se prenosi Direktiva 2014/65/EU
- ne primjenjuje se na stečajne i likvidacijske mase nakon prestanka postojanja poduzetnika

Vremenski ograničeno poslovanja

- korištenje pretpostavke o vremenski neograničenom poslovanju je neprimjereno ako:
 - osoba ili osobe poduzetnika koje su odgovorne za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja utvrde da je prestanak poslovanja i poduzetnika neizbježan
 - je nadležno tijelo poduzetnika donijelo odluku o prestanku poslovanja i postojanja poduzetnika i malo je vjerojatno da se ta odluka neće realizirati ili da će poduzetnik ponovo početi poslovati, ili
 - je započet postupak likvidacije ili stečajni postupak i vjerojatnost povratka u redovno poslovanje je mala

Okolnosti povezane s potencijalnim prestankom poslovanja

- narušena rentabilnost ili nastavak narušavanja rentabilnosti kapitala i rezervi
- teškoće vezane za likvidnost poslovanja
- potencijalna nemogućnost refinanciranja poslovanja
- gubitak značajnih kupaca
- poremećaji u isporukama dobavljača
- nedostatak odgovarajućih ljudskih resursa
- mogućnost pokretanja predstečajnog postupka, uvođenja izvanredne uprave, postojanja stečajnih razloga, pokretanja stečajnog postupka

Financijsko izvještavanje, priznavanje i mjerenje imovine i obveza te prihoda i rashoda

- u postupku likvidacije
- prije i na početku stečajnog postupka
- tijekom stečajnog postupka

Posebni izvještaji u stečajnom postupku

- standardni GFI prema Pravilniku o strukturi i sadržaju GFI
- u bilješkama se dodatno objavljuje posebni izvještaji:
 - bilanca
 - izvještaj o rezultatu poslovanja i unovčenju imovine tijekom postupka
 - izvještaj o novčanim tokovima
- propisane su minimalne pozicije posebnih izvještaja

Bilanca

Imovina

- ✔ Nematerijalna imovina
- ✔ Materijalna imovina
- ✔ Zalihe – početna bilanca
- ✔ Zalihe – stečene nakon početka postupka
- ✔ Potraživanja nastala do početka postupka
 - Potraživanja od kupaca
 - Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital
 - Druga potraživanja
 - Potraživanja koja su osporena tijekom postupka
- ✔ Potraživanja nastala tijekom postupka
- ✔ Financijska imovina nastala do početka postupka
- ✔ Financijska ulaganja nastala tijekom postupka
- ✔ Novčana sredstva
- ✔ Izvanbilančni zapisi

Obveze

- ✔ Obveze prema članovima društva
 - Rezultat procjene imovine
 - Rezultat poslovanja za vrijeme stečajnog postupka
- ✔ Obveze prema izlučnim vjerovnicima
- ✔ Obveze prema razlučnim vjerovnicima
- ✔ Obveze prema zaposlenima, koje se podmiruju kao troškovi postupka
- ✔ Obveze prema vjerovnicima osporenih tražbina
- ✔ Obveze prema vjerovnicima viših isplatnih redova
- ✔ Obveze prema vjerovnicima nižih isplatnih redova
- ✔ Obveze prema ugovornim tražbinama
- ✔ Obveze koje su osporene tijekom postupka
- ✔ Obveze za financiranje nastale tijekom postupka
- ✔ Obveze iz poslovanja nastale tijekom postupka
- ✔ Obveze za troškove vođenja postupka i ostale obveze
- ✔ Izvanbilančni zapisi

Izvještaj o rezultatu poslovanja i unovčenju imovine

1. Prihodi od prodaje u tijeku stečaja
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga
3. Ostali poslovni prihodi
4. Ukupni prihodi
5. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda
6. Troškovi robe, materijala i usluga
7. Troškovi osoblja
8. Amortizacija
9. Vrijednosna usklađenja
- 10. Bruto dobit iz operativnog poslovanja**
11. Prihodi od udjela u dobiti
12. Prihodi od kamata i drugi prihodi od financiranja
13. Troškovi kamata i drugi rashodi financiranja
- 14. Bruto dobit iz redovnog poslovanja**
15. Neto prihodi/rashodi od unovčenja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine
16. Neto prihodi/rashodi od unovčenja potraživanja i financijskih ulaganja
17. Neto prihodi/rashodi od unovčenja zaliha iz početne bilance
18. Ostali prihodi/rashodi od unovčenja imovine iz početne bilance
19. Troškovi postupka
 - 19.1. Troškovi nagrada stečajnom upravitelju
 - 19.2. Drugi troškovi postupka
- 20. Bruto dobit**
- 21. Porez na dobit**
- 22. Neto dobit ili gubitak**

Izvještaj o novčanim tokovima

1. Primici od unovčenja imovine

- Novčani primici od naplate potraživanja od kupaca iz početne bilance
- Novčani primici od unovčenja financijske imovine iz početne bilance
- Novčani primici od unovčenja zaliha iz početne bilance
- Novčani primici od unovčenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iz početne bilance
- Ostali novčani primici od unovčenja imovine iz početne bilance

2. Primici od poslovanja tijekom postupka

3. Raspoloživa novčana sredstva (1 + 2)

4. Novčani izdaci u poslovanju tijekom postupka

5. Novčani izdaci u svezi s postupkom

- Novčani izdaci za nagrade stečajnom upravitelju
- Ostali novčani izdaci u svezi s postupkom

6. Raspoloživa novčana sredstva za isplate vjerovnika (3.-4.-5.)

- Novčani izdaci za plaćanje obveza iz početne bilance, koje se podmiruju kao troškovi postupka
- Novčani izdaci za isplatu prema različnim vjerovnicima
- Novčani izdaci za isplatu prema izlučnim vjerovnicima
- Novčani izdaci za isplatu prema vjerovnicima viših isplatnih redova
- Novčani izdaci za isplatu prema vjerovnicima nižih isplatnih redova

7. Konačno stanje novčanih sredstava

Izvori i literatura:

- www.efrag.org
- www.ifrs.org
- HSFI 18 – Vremenska ograničenost poslovanja, Nar. nov., br. 84/24.



Hvala na pozornosti!

Domagoj Bakran

domagoj.bakran@kreston.hr