



Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja u FINA-u za 2016.

Dragutin Kovačić, mag. oec., univ. spec. oecc.

Kod sastavljanja i predaje GFI-a za 2016. godinu primjenjuje se izmijenjeni i dopunjeni zakonodavni okvir i podzakonski propisi koji su objavljeni 2015. i tijekom 2016. godine, s tim da određeni podzakonski akti tek trebaju biti objavljeni početkom ove godine. Zakon o računovodstvu (u nastavku teksta: Zakon), objavljen je u Narodnim novinama broj 78/15, a izmjene i dopune u 2016. godini, u Narodnim novinama broj 120/16. Iako će se godišnji financijski izvještaji sastavljati i podnositi primjenom novog zakonodavnog okvira možemo zaključiti da je sustav eksternog financijskog izvještavanja i dalje stabilan i da nema velikih izmjena odnosno da će izmjene i dopune Zakona dodatno unaprijediti sustav eksternog financijskog izvještavanja te u naš sustav uvesti funkcionalnosti koje su definirane evropskim direktivama, koje i Republika Hrvatska, kao članica EU, mora implementirati u svoj financijski sustav. U ovom su članku prezentirane informacije o tome što je novo, a što je izmijenjeno ili dopunjeno u odnosu na uvjete za sastavljanje i predaju GFI-a za 2015. godinu odnosno pod kojim uvjetima i na koji će način obveznici sastavljanja i predaje godišnjeg financijskog izvještaja za 2016. godinu moći ispuniti zakonom propisanu obvezu. Osim novosti te izmjena i dopuna u ovom se članku prezentiraju i one informacije koje se nisu mijenjale kako bi poduzetnike podsjetili na njih i dali im jednu zaokruženu cjelinu njihovih obveza u pogledu eksternog financijskog izvještavanja.

1. Novine kod sastavljanja i predaje GFI-a za 2016. godinu prema novim propisima

Na sastavljanje i predaju godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu primjenjuju se novi propisi koji su donijeli određene novine, a to su sljedeće:

- 1) Uvodi se nova vrsta poduzetnika – subjekti od javnog interesa (čl. 3. Zakona), a definirani su kao poduzetnici koji su osnovani sukladno propisima RH i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala. U članku 3. taksativno je navedeno tko su poduzetnici koji spadaju u subjekte od javnog interesa.
- 2) Uvodi se skupina mikro poduzetnika (čl. 5. Zakona);
- 3) Razvrstavaju se grupe poduzetnika (čl. 6. Zakona), i to na sljedeće grupe:
 - male,
 - srednje i
 - velike grupe;

- 4) U članku 32. propisan je **novi rok za sastavljanje i predaju GFI-a za statističke i druge potrebe do 30. travnja tekuće godine** (zaključno sa sastavljanjem GFI-a za 2015. godinu taj rok je bio do 31. ožujka tekuće godine);
- 5) Definirano je da mikro i mali poduzetnici predaju isti set dokumentacije (čl. 19. st. 3.);
- 6) Uvodi se novi izvještaj – Izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, a u članku 27. definirani su obveznici sastavljanja tih izvještaja, a to su subjekti od javnog interesa iz djelatnosti rudarstva i vađenja ili djelatnosti sječe primarnih šuma, koji su dužni u godišnje izvješće uključiti i Izvještaj o plaćanjima javnom sektoru;
- 7) Uvodi se još jedan novi izvještaj – Nefinancijsko izvješće, a člankom 21. a. definirano je da veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine u svoje izvješće posloводства uključuju nefinancijsko izvješće – **primjena na GFI za 2017. i nadalje;**
- 8) Izmjenama Pravilnika o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja propisana je da informaciju o tome je li

obveznik izrade nefinancijskog izvješća te je li nefinancijsko izvješće uključeno u izvješće posloводства ili je sastavljeno kao samostalni dokument poduzetnik treba upisati na stranici općih podataka obrasca za popunjavanje godišnjega financijskoga izvještaja.

- 9) Propisano je da subjekti od javnoga interesa u godišnje izvješće trebaju uključiti i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (čl. 22. Zakona);
- 10) Sadržaj dokumentacije za javnu objavu ovisi o veličini poduzetnika i o tome je li poduzetnik obveznik sastavljanja godišnjeg izvješća;
- 11) Odgovornost za sastavljanje i javnu objavu sada je jasno definirana – čl. 31. Zakona;
- 12) Propisana je da je matično društvo dužno obvezu konsolidacije prijaviti Registru godišnjih financijskih izvještaja najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu (čl. 34. st. 9.). *Navedenu obvezu poduzetnici će moći ispuniti korištenjem WEB aplikacije koju će Fina razviti i implementirati najkasnije do sredine ožujka o. g.;*
- 13) Propisana je obveza dostave Obavijesti radi javne objave izmijenjenog GFI-a za javnu objavu, ako postoji potreba za izmjenom već predanog GFI-a (čl. 30. st. 8.);
- 14) Uvodi se prekršajna odredba i za ne predaju GFI-a za statističke i druge potrebe (čl. 42. t. 34.);
- 15) Fina se određuje kao ovlašteni tužitelj za pokretanje prekršajnog postupka protiv poduzetnika i odgovorne osobe poduzetnika koji ne dostave Fini dokumentaciju za javnu objavu, odnosno GFI za statističke i druge potrebe (čl. 34. st. 15.);
- 16) Uvodi se obveza da GFI mora biti potpisan od predsjednika uprave i svih članova uprave (direktori) odnosno od svih izvršnih direktora poduzetnika (čl. 19., st. 12. Zakona);
- 17) Nestandardna dokumentacija može se potpisati na papiru, a onda skenirati i poslati kao e-dokument internetskim servisom u RGFI (čl. 9. Pravilnika o vođenju Registra godišnjih financijskih izvještaja);
- 18) Novim Pravilnikom o vrstama i visini naknade za javnu objavu, NN 1/16 propisana je ista naknada kao i do sada s time da će oni obveznici koji kasne s predajom plaćati naknadu uvećanu za 20% - primjenjuje se i na predaju GFI-a za 2015. te za 2016. i nadalje;
- 19) Ako obveznik kasni u predaji te GFI preda Internetom, sam snosi troškove jer je zbog kašnjenja izgubio pogodnost da troškovi budu plaćeni iz sredstava Državnoga proračuna (čl. 3., st. 5. Pravilnika) - primjenjuje se i na predaju GFI-a za 2015. te za 2016. i nadalje.

Osim navedenog, treba napomenuti da se kod sastavljanja GFI-a za 2016. godinu primjenjuje struktura i sadržaj GFI-a koja je propisana novim Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, koji je objavljen u NN, 95/2016., kojim je stavljen van snage Pravilnik objavljen u NN, 96/15.

U nastavku članka detaljnije će se pojasniti određene novosti koje su prethodno navedene.

1.1. Razvrstavanje poduzetnika po veličini po novom Zakonu

Prema članku 5. novog Zakona poduzetnici se razvrstavaju u mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji.

Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnici su:

- iznos ukupne aktive
- iznos prihoda
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 2.600.000,00 kuna
- prihod 5.200.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika.

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna
- prihod 60.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

(4) Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna
- prihod 300.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika.

(5) Veliki poduzetnici su:

- 1) poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta iz stavka 4. ovoga članka
- 2) banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja neovisno o tome ispunjavaju li uvjete iz točke 1. ovoga stavka.

(6) Novoosnovani poduzetnici i poduzetnici sa statusnom promjenom razvrstavaju se u skladu sa stavicima 2., 3., 4. i 5. ovoga članka na temelju pokazatelja za razdoblje od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog razdoblja. Za potrebe razvrstavanja poduzetnici iz ovoga stavka iznos prihoda preračunavaju na godišnju razinu.

1.2. Razvrstavanje grupa poduzetnika

Prema članku 6. novog Zakona po prvi puta se razvrstavaju i grupe poduzetnika i to na male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na konsolidiranoj osnovi, utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju konsolidirani financijski izvještaji.

Pokazatelji na temelju kojih se razvrstava grupa poduzetnika su isti kao i za razvrstavanje poduzetnika na male, srednje i velike.

1.3. Subjekti od javnog interesa

Subjekt od javnog interesa je poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala.

Subjektima od javnog interesa smatraju se također:

- kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuje kreditne institucije



- institucije za elektronički novac kako je određeno zakonom kojim se uređuju institucije za elektronički novac
- društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
- društva za reosiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
- *leasing*-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing
- društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi s javnom ponudom
- društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- UCITS fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
- alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi i mirovinska osiguravajuća društva kako je određeno zakonom kojim se uređuju mirovinska osiguravajuća društva
- društva za dokup mirovine kako je određeno zakonom kojim se uređuje doživotna otpremnina, odnosno dokup mirovine
- faktoring-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje faktoring
- investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala
- trgovačka društva i druge pravne osobe od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku i trgovačka društva od posebnog interesa u kojima Republika Hrvatska ima vlasništvo manje od 50 % sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske kojom se utvrđuje popis trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija.

1.4. Nove vrste izvještaja

Nove vrste izvještaja koje uvodi novi Zakon su:

- pojedinačni i konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru;
- izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja;
- pojedinačno i konsolidirano nefinancijsko izvješće – ovo izvješće sastavljat će veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine ali tek kod sastavljanja dokumentacije za 2017. godinu odnosno primjenjuje se od 1. siječnja 2017. (čl. 34. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu).

Sastavljanje i objavljivanje izvještaja o plaćanjima javnom sektoru definirano je člankom 27. Zakona, a sastavljaju ga subjekti od javnog interesa koji obavljaju djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma i dužni su ga uključiti u godišnje izvješće.

Navedeni poduzetnici dužni su, osim pojedinačnog izvještaja o plaćanju javnom sektoru, sastaviti i objaviti i konsolidirane izvještaje o plaćanjima javnom sektoru na način određen člankom 27. ovoga Zakona ako su matična društva te ako su prema odredbama Zakona obvezni sastavljati konsolidirane financijske izvještaje.

2. Zakonska osnova sastavljanja i predaje GFI-a za 2016.

Novim Zakonom o računovodstvu, u članku 30. (do sada je to bilo u čl. 20.), Zakonom o trgovačkim društvima, čl. 300.d i 441. i Zakonom o sudskom registru, čl. 39., propisana je obveza sastavljanja GFI-a radi javne objave, a predaja GFI-a za statističke i druge potrebe definirana je Zakonom o računovodstvu, u članku 32. (do sada je to bilo u čl. 21.)

Obveznici sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja i druge dokumentacije za 2016. godinu osim navedenih zakonskih propisa dužni su postupati u skladu sa sljedećim zakonskim i podzakonskim propisima:

- 1) Zakon o reviziji (NN, 146/05, 139/08 i 144/12);
- 2) Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN, 95/16);
- 3) Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća (NN, 1/16., dalje u tekstu: Pravilnik o vođenju Registra)¹.
- 4) Pravilnik o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN 2/17),
- 5) Pravilnik o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja (NN, 1/16, dalje u tekstu: Pravilnik o naknadama).

Bitno je napomenuti da su sada u članku 20. novog Zakona jasno definirani obveznici revizije te zaključujemo da obvezi revizije podliježu pojedinačni godišnji financijski izvještaji i konsolidirani godišnji financijski izvještaji:

- subjekata od javnog interesa,
- srednjih i velikih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa,
- poduzetnika koji su matična društva velikih i srednjih grupa,
- obvezi revizije podliježu i godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od sljedeća tri uvjeta:
 - iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna
 - iznos prihoda 30.000.000,00 kuna
 - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine iznosi najmanje 25.
- obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji poduzetnika koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište,
- reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji poduzetnika koji su sudjelovali u poslovnim pripajanjima, spajanjima, odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva.

¹ Izmjene i dopune Pravilnika o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća trebaju se objaviti u jednom od slijedećih brojeva Narodnih novina.

Osim navedenih propisa kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja mali i srednji poduzetnici trebaju primijeniti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja – HSFI, a veliki poduzetnici međunarodne standarde financijskog izvještavanja - MSFI.

Za posebnu skupinu poduzetnika (banke, društva za osiguranje, leasing i dr.), sadržaj i strukturu godišnjih financijskih izvještaja definirale su Hrvatska narodna banka i Hrvatska agencija za nadzor financijskih institucija (dalje u tekstu: HANFA), a sve u skladu sa člankom 19. stavkom 6. Zakona.

HANFA je propisala sadržaj i strukturu godišnjih financijskih izvještaja za određene poduzetnike te je donijela sljedeće podzakonske propise:

- 1) Pravilnik o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava (NN 41/16);
- 2) Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja društva za osiguranje, odnosno društva za reosiguranje (NN 37/16);
- 3) Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja mirovinskih osiguravajućih društava (NN 37/16);
- 4) Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja investicijskih društava (NN 20/10 i 30/13);
- 5) Pravilniku o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima (NN, br. 39/16);
- 6) Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN 40/16);
- 7) Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda (NN 40/16)
- 8) Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja obveznim mirovinskim fondovima (NN 40/16);
- 9) Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja mirovinskog društva koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondovima (NN 40/16);
- 10) Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskog i statističkog izvještaja osoba koje imaju dozvolu za obavljanje poslova zastupanja u osiguranju ili posredovanja u osiguranju i reosiguranju (NN 37/16)
- 11) Pravilnik o vođenju računovodstva društva za dokup mirovine (NN 37/16) – nema obveznika za 2016. godinu;
- 12) Pravilnik o financijskim i dodatnim izvještajima te kontnom planu faktoring-društava (NN, br. 41/16 i 61/16) – ne primjenjuje se na 2016. godinu.

Odluku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja kreditnih unija (NN, 32/09)² i Odluku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja kreditnih institucija (NN 62/08)³, donijela je Hrvatska narodna banka.

Zakonom o trgovačkim društvima definirano je da se godišnji financijski izvještaji i ostala dokumentacija, nakon utvrđivanja od strane nadzornog odbora ili skupštine, predaju sudskom registru radi upisa predaje i objave tog upisa.

Zakonom o sudskom registru u članku 39. stavku 5., do Zakona o izmjenama i dopunama Zakona (NN 148/13), bilo je definirano da se navedena dokumentacija (pojedinačni i konsolidirani godišnji financijski izvještaj te pripadajuće revizorsko izvješće i pojedinačno i konsolidirano godišnje izvješće) predaje sudskom registru putem Fine.

- 2 U pripremi je nova Odluka koja će biti objavljena na WEB stranici Hrvatske narodne banke
- 3 U pripremi je nova Odluka koja će biti objavljena na WEB stranici Hrvatske narodne banke

U zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o sudskom registru (NN, br. 148/13.) izmijenjen je stavak 5. članka 39., koji sada glasi:

(5) Financijska agencija dostavlja sudu elektroničkim putem podatke o predaji financijskih isprava za one subjekte za koje je propisana obveza javne objave tih podataka s naznakom MBS-a i OIB-a, datuma predaje financijske isprave, vrste financijske isprave i razdoblja na koje se odnose. U glavnu knjigu elektronički se unose podatci o predaji financijskih isprava i razdoblje na koje se odnose odvojeno za svaki subjekt upisa. Sadržaj unesenih podataka istovjetan je sadržaju dostavljenih podataka.

Iz odredbi prethodno navedenih zakonskih propisa proizlazi ključak da godišnje financijske izvještaje i ostalu dokumentaciju za potrebe eksternog izvještavanja treba predavati samo Fini odnosno da istu **ne treba predavati** sudskom registru niti bilo kojoj drugoj instituciji.

3. Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja za 2016.

Temeljem novog Zakona (NN, 78/15. i NN, 120/16) rokovi za predaju godišnjih financijskih izvještaja (GFI-POD) za 2016. godinu nepromijenjeni su u odnosu na prethodnu godinu za potrebe javne objave, dok je rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe pomaknut sa 31. ožujka na 30. travnja odnosno taj izvještaj treba sastaviti i Fini predati do 30. travnja 2017. godine.

Dakle, godišnje financijske izvještaje i drugu dokumentaciju radi javne objave treba sastaviti i Fini predati u roku od šest mjeseci od isteka poslovne godine, a za statističke i druge potrebe do 30. travnja 2017. godine. Kao i do sada, godišnji financijski izvještaj treba sastaviti i predati za više namjena, i to:

- za **statističke** i druge potrebe, i
- radi **javne objave**.

Navedenu obvezu poduzetnici obveznici sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja mogu ispuniti predajom godišnjih financijskih izvještaja na jedan od sljedećih načina:

- **predajom za statističke i druge potrebe** – oznaka 1;
- **predajom za potrebe javne objave** – oznaka 2, i
- **istovremenom predajom za statističke i druge potrebe i za potrebe javne objave** – oznaka 3;

Prema odredbama Zakona o računovodstvu definirane su dvije vrste obveznika i to:

- 1) **Obveznici podnošenja godišnjega financijskog izvještaja radi javne objave** - poduzetnici iz čl. 4. st. 2. Zakona, a to su trgovačka društva i trgovci pojedinci, poslovne jedinice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi te podružnice inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.
- 2) **Obveznici podnošenja godišnjega financijskog izvještaja za statističke i druge potrebe** - prethodno navedeni poduzetnici iz čl. 4. st. 2. Zakona i pravne i fizičke osobe obveznici poreza na dobit iz čl. 4. st. 3. Zakona (obrtnici, slobodna zanimanja ...).

Većina poduzetnika (oni kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj i koji nisu dužni revidirati godišnji financijski izvještaj) može iskoristiti mogućnost istovremene predaje, do 30. travnja 2017. godi-



ne, godišnjega financijskog izvještaja za statističke i druge potrebe i radi javne objave, s tim da se to u godišnjem financijskom izvještaju treba izričito navesti. Poduzetnici koji se odluče za tu opciju dužni su na prvoj stranici, predviđenoj za upis općih podataka, upisati oznaku na temelju koje je vidno da se godišnji financijski izvještaj istodobno odnosi na obje navedene namjene.

U protivnome, ako poduzetnik ne iskoristi navedenu mogućnost odnosno ako preda godišnji financijski izvještaj samo za statističke potrebe, dužan je još jednom, u propisanim rokovima odnosno u roku od 6 mjeseci po preteku poslovne godine, dostaviti i godišnji financijski izvještaj radi javne objave.

3.1. Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe

Sve vrste poduzetnika, neovisno o veličini i vrsti, za statističke i druge potrebe predaju istu dokumentaciju. Tako je člankom 32. ZOR-a definirano da svi poduzetnici za statističke i druge potrebe trebaju Fini dostaviti, **do 30. travnja 2017. godine**, sljedeću dokumentaciju:

- 1) Bilancu,
- 2) Račun dobiti i gubitka (RDG) i
- 3) Dodatne podatke.

Pravilnikom o vođenju Registra (čl. 13. i 14) definirani su sadržaj dokumentacije za statističke i druge potrebe i rokovi predaje te dokumentacije. Navedena obveza odnosi se na poduzetnike iz realnog i iz financijskog sektora i na sve veličine poduzetnika (mikro, mali, srednji i veliki) te na pravne i fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobit iz čl. 4. st. 3. Zakona (obrtnici, slobodna zanimanja ...).

Kod sastavljanja i predaje godišnjeg financijskog izvještaja za statističke i druge potrebe nema razlikovanja poslovne od kalendarske godine, već se u njemu iskazuju podaci koji se odnose isključivo na kalendarsku godinu koja traje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

VAŽNO! Prethodno navedenu dokumentaciju moguće je obilježiti kao dokumentaciju za potrebe javne objave sukladno čl. 15. st. 1. Pravilnika o vođenju Registra. Što to znači i kako treba postupiti kod korištenja navedene mogućnosti bit će objašnjeno u posebnom poglavlju pod naslovom „Istovremena dostava dokumentacije za potrebe javne objave i statističke i druge potrebe“

Poduzetnici koji predstavljaju matično društvo ne dostavljaju konsolidirani godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe za skupinu u kojoj su matično društvo sukladno odredbama čl. 13. st. 4. Pravilnika o vođenju Registra odnosno konsolidirani godišnji financijski izvještaj ne treba sastavljati niti predavati za statističke i druge potrebe.

Poduzetnici u stečaju i likvidaciji predaju godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe za svaku kalendarsku godinu do okončanja stečajnoga postupka, odnosno likvidacijskoga postupka u roku iz članka 14. Pravilnika.

Poduzetnici koji su sudionici statusne promjene – gubitak pravne osobnosti, osim dokumentacije za javnu objavu dužni su sastaviti i Fini dostaviti i podatke za statističke i druge potrebe. Navedeno postupanje je novina u odnosu na dosadašnje postupanje kada poduzetnik koji je izgubio pravni osobnost nije podnosio izvještaje za statističke i druge potrebe već je njegove podatke u svoj izvještaj uključivao poduzetnik koji je nastavljao s poslovanjem.

Već je uvodno napomenuto da se kod sastavljanja i predaje GFI-a za 2016. godinu trebaju koristiti struktura i sadržaj GFI-a **propisan novim Pravilnikom** o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN, 95/16) te je stoga Fina kreirala novi GFI obrazac (Bilanca,

Račun dobiti i gubitka i Dodatni podaci) za poduzetnike i objavila ga na svojoj stranici, www.fina.hr > preuzimanje obrazaca.



ističemo...

Također, na internetskim stranicama FINA-e moguće je preuzeti detaljne upute za popunjavanje godišnjih financijskih izvještaja za 2016. (www.fina.hr ➔ preuzimanje obrazaca ➔ Upute za popunjavanje godišnjega financijskog izvještaja poduzetnika i šifarnici)

GFI obrasce za poduzetnike iz financijskog sektora (kreditne institucije, leasing društva, mirovinski fondovi i dr.) Fina će kreirati i objaviti ih na svojoj stranici, do sredine ožujka 2017. godine.

3.2. Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja radi javne objave

Prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu potrebno je utvrditi veličinu poduzetnika odnosno je li poduzetnik mikro, mali, srednji ili veliki, je li obveznik primjene HSFI-a ili MSFI-a i je li obveznik revizije.

Navedeno je potrebno iz razloga utvrđivanja što čini odnosno od čega se sastoji godišnji financijski izvještaj, u kojim rokovima i na kojim obrascima poduzetnici trebaju sastavljati i predavati godišnje financijske izvještaje za potrebe javne objave.

Prema odredbama čl. 19. stavka 2. Zakona godišnji financijski izvještaj čini sljedeća dokumentacija:

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

Navedena dokumentacija odnosi se na pojedinačne i konsolidirane godišnje financijske izvještaje, a obveza konsolidacije propisana je člankom 23. Zakona.

Obveznici javne objave su poduzetnici iz čl. 4. st. 2. Zakona, a to su trgovačka društva i trgovci pojedinci, poslovne jedinice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi te podružnice inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.

Rokovi sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja radi javne objave, Fini, odnosno u Registar godišnjih financijskih izvještaja, sljedeći su:

- **do 30. lipnja 2017. godine** treba sastaviti i predati pojedinačni godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave i to poduzetnik koji ima poslovnu godinu jednaku kalendarskoj (od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine), a u roku 6 mjeseci po proteku poslovne godine poduzetnik koji ima poslovnu godinu različitu od kalendarske,
- **do 30. rujna 2017. godine** treba sastaviti i predati konsolidirani godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave i to poduzetnik koji u grupi poduzetnika predstavlja matično društvo i koji ima poslovnu godinu jednaku

kalendarskoj, a u roku 9 mjeseci po proteku poslovne godine poduzetnik koji ima poslovnu godinu različitu od kalendarske, i

- u roku **devedeset dana (90)** od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečajna, kao i u slučajevima promjene poslovne godine treba sastaviti i predati godišnji financijski izvještaj poduzetnik koji sastavlja godišnji financijski izvještaj sukladno članku 19. stavku 9. Zakona odnosno kod kojeg je došlo do statusne promjene, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije, a za sljedeće poslovne godine sukladno stavku 5. članka 30. Zakona.

Novim podzakonskim propisom, tj. novim Pravilnikom o vođenju Registra, definiran je različit sadržaj dokumentacije za predaju za javnu objavu i to prema veličini i vrsti poduzetnika i tome je li poduzetnik obveznik revizije ili nije, a ne više prema tome je li poduzetnik obveznik primjene MSFI-a ili HSF-a.

Za obveznike revizije javno se objavljuje nestandardni godišnji financijski izvještaj i ostala dokumentacija dok se standardni godišnji financijski izvještaj javno ne objavljuju.

3.2.1. Sastavljanje i predaja godišnjega financijskog izvještaja mikro i malih poduzetnika

Kod sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu malih poduzetnika **nema nikakvih izmjena** u odnosu na prethodnu godinu, odnosno mali poduzetnici dužni su radi javne objave Fini dostaviti godišnji financijski izvještaj kojeg čine sljedeći dokumenti:

- 1) Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) - u standardnom obliku;
- 2) Račun dobiti i gubitka - u standardnom obliku;
- 3) Bilješke uz financijski izvještaj - u nestandardnom obliku;
- 4) Revizorsko izvješće zajedno sa financijskim izvještajima koji su bili predmet revizije (godišnji financijski izvještaji u nestandardnom obliku – izvještaj o financijskom položaju – bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje) – ako je mali poduzetnik obveznik revizije;
- 5) Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka;
- 6) Odluka o utvrđivanju GFI-a, i
- 7) Referentna stranica, ako su standardni izvještaji predani u elektroničkom obliku, potpisana od strane osoba ovlaštenih za potpisivanje sukladno članku 19. stavku 12. Zakona

Ako je mali poduzetnik obveznik revizije onda se javno objavljuje dokumentacija pod 4 i 5, a ako nije onda ona pod 1, 2, 3 i 5.

Isti set dokumentacije radi javne objave, sukladno čl. 19. st. 3. Zakona i čl. 11. st. 4. Pravilnika, trebaju predati i **mikro poduzetnici**, koji se ove godine prvi puta pojavljuju kao posebna skupina poduzetnika. Sukladno odredbi članka 20. Zakona mikro poduzetnici ne ulaze u krug obveznika revizije te se za njih objavljuje dokumentacija navedena pod 1, 2, 3 i 5.

Sastav godišnjih financijskih izvještaja propisan je u čl. 19. st. 2. Zakona, a st. 3. Zakona definirana je iznimka na način da mikro i mali poduzetnici sastavljaju bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje odnosno da NISU dužni sastavljati Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala.

Obrasci za sastavljanje i predaju godišnjega financijskog izvještaja (standardna dokumentacija: bilanca, račun dobiti i gubitka mikro i malih poduzetnika), Fina objavljuje na internetskoj stranici, www.fina.hr > preuzimanje obrazaca.

Ostala, nestandardna dokumentacija (čl. 3. st. 6. Pravilnika o vođenju Registra) dostavlja se onako kako je sastavljena i to na papiru ili u elektroničkom obliku potpisana i skenirana, u PDF-u.

3.2.2. Sastavljanje i predaja godišnjega financijskog izvještaja srednjih i velikih poduzetnika

Kod sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu radi javne objave, srednjih i velikih poduzetnika, treba voditi računa o tome da je novim Zakonom uvedena nova skupina poduzetnika – subjekti od javnog interesa, da su uvedeni neki novi izvještaji i da su svi srednji i veliki poduzetnici obveznici revizije. Pregled dokumentacije koju trebaju sastaviti veliki i srednji poduzetnici dat je u nastavku članka.

Veliki poduzetnici iz čl. 5. stavka 5. Zakona i **subjekti od javnog interesa** iz čl. 3. točke 1. Zakona koji prema definiciji iz čl. 4. stavka 2. Zakona pripadaju u skupinu poduzetnika, dostavljaju sljedeću dokumentaciju:

- 1) Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) – u standardnom obliku;
- 2) račun dobiti i gubitka s pripadajućim izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti – u standardnom obliku
- 3) Izvještaj o novčanim tokovima - u standardnom obliku;
- 4) Izvještaj o promjenama kapitala – u standardnom obliku;
- 5) Godišnje izvješće sa revizorskim izvješćem koje sadrži i financijske izvještaje koji su bili predmet revizije (godišnji financijski izvještaj u nestandardnom obliku – izvještaj o financijskom položaju – bilanca, račun dobiti i gubitka s pripadajućim izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanim tokovima i bilješke uz financijske izvještaje);
- 6) Referentnu stranicu potpisanu od strane osoba ovlaštenih za potpisivanje godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 19. st.12. Zakona, ako su dokumenti iz točaka 1., 2., 3. i 4. ovoga stavka predani u e-obliku u poslovnicu Fine;
- 7) Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka;
- 8) Odluku o utvrđivanju godišnjega financijskog izvještaja.

Prema odredbama čl. 21. st. 1. i 3. Pravilnika o vođenju Registra javno se objavljuje dokumentacija pod rednim brojem 5. i 7.

Srednji poduzetnici iz čl. 5. stavka 4. Zakona, dostavljaju sljedeću dokumentaciju:

- 1) Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) – u standardnom obliku;
- 2) Račun dobiti i gubitka – u standardnom obliku;
- 3) Izvještaj o novčanim tokovima - u standardnom obliku;
- 4) Izvještaj o promjenama kapitala – u standardnom obliku;
- 5) Godišnje izvješće sa revizorskim izvješćem koje sadrži i financijske izvještaje koji su bili predmet revizije (godišnji financijski izvještaj u nestandardnom obliku – izvještaj o financijskom položaju – bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanim tokovima i bilješke uz financijske izvještaje);
- 6) Referentnu stranicu potpisanu od strane osoba ovlaštenih za potpisivanje godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 19. st. 12. Zakona, ako su dokumenti iz točaka 1., 2., 3. i 4. ovoga stavka predani u e-obliku u poslovnicu Fine;
- 7) Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka;
- 8) Odluku o utvrđivanju godišnjega financijskog izvještaja.

Prema odredbama čl. 21. st. 1. i 3. Pravilnika o vođenju Registra za srednje poduzetnike javno se objavljuje dokumentacija pod rednim brojem 5. i 7.

Obrasci za sastavljanje i predaju godišnjega financijskog izvještaja (standardna dokumentacija: bilanca, račun dobiti i gubitka i izvje-

štaj o novčanom tijeku – čl. 3. st. 5. Pravilnika o vođenju Registra srednjih i velikih poduzetnika te subjekata od javnog interesa objavljeni su na Fininoj internetskoj stranici, www.fina.hr > preuzimanje obrazaca.

Ostala, nestandardna, dokumentacija (čl. 3. st. 6. Pravilnika o vođenju Registra) dostavlja se onako kako je sastavljena i to na papiru ili u elektroničkom obliku (u PDF-u) s tim da je prethodno potpisana na papiru, skenirana i prebačena u PDF.

Osim navedenog, srednji i veliki poduzetnici koji su obveznici konsolidacije odnosno poduzetnik koji u svom sastavu ima ovisna društva dužan je sastaviti i **do 30. rujna 2017. godine** odnosno u roku 9 mjeseci po proteku poslovne godine Financijskoj agenciji predati konsolidirani godišnji financijski izvještaj, odnosno konsolidirano izvješće posloводства radi javne objave za grupu u kojoj on predstavlja matično društvo i to na istim obrascima kao i kod sastavljanja i predaje pojedinačnoga godišnjega financijskog izvještaja, s time da za ove potrebe ne sastavlja i ne predaje odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka. Obveznik konsolidacije odnosno matično društvo, uz konsolidirani godišnji financijski izvještaj, treba dostaviti konsolidirano godišnje izvješće.

4. Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika koji imaju poslovnu godinu različitu od kalendarske

Kod ove grupe poduzetnika ima određenih specifičnosti kod sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja, kako za prethodne tako i za ovu 2016. godinu te stoga treba voditi računa o odredbama članka 7. Zakona.

U članku 7. u stavcima 12. do 15. propisano je kako slijedi:

„(12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u stavcima 13., 14. i 15. ovoga članka.

(13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine ako je to razdoblje izjednačeno s poreznim razdobljem sukladno propisu kojim se uređuje oporezivanje dobiti.“

(14) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja kraća od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, promjene poslovne godine te likvidacije ili stečaja.

(15) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti duža od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci.“

Ako poduzetnik promijeni poslovnu godinu tada treba postupati na sljedeći način:

- godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe (bilanca, račun dobiti i gubitka i dodatni podaci) sastavljaju i predaju Fini do 30. travnja 2017. g., a podatke u bilanci, računu dobiti i gubitka i u dodatnim podacima prilagođavaju kalendarskoj godini, koja traje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. g.
- pojedinačni godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave sastavljaju i predaju Fini u roku 6 mjeseci po proteku poslovne godine (primjerice ako poduzetnik ima poslovnu godinu koja traje od 1. svibnja 2016. godine do 30. travnja 2017. godine pojedinačni godišnji financijski izvještaj predaje u roku 6 mjeseci po proteku poslovne godine odnosno do 30. listopada 2017. g.) i

- konsolidirani godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave sastavljaju i predaju Fini u roku 9 mjeseci po proteku poslovne godine.

Poduzetnici koji na ovaj način počinju poslovati tijekom 2016. godine odnosno koji su u 2016. godini promijenili poslovnu godinu trebaju za 2016. godinu (primjerice poslovna godina traje od 1. travnja 2016. do 31. ožujka 2017. g.), osim godišnjega financijskog izvještaja za statističke potrebe koji mora odgovarati kalendarskom razdoblju, predati i godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave, u navedenom primjeru za razdoblje od 1. travnja 2016. g. do 31. ožujka 2017. g. Osim navedenoga ovaj poduzetnik je dužan sastaviti i predati Fini i godišnji financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. godine.

5. Istovremena predaja dokumentacije radi javne objave i za statističke i druge potrebe

Članak 15. Pravilnika o vođenju Registra daje mogućnost da se poduzetnici kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj i koji do 30. travnja raspolažu svom dokumentacijom propisanom člankom 30. Zakona mogu izvještajima podnesenim za statističke i druge potrebe koristiti i za potrebe javne objave *pod uvjetom da se to u godišnjem financijskom izvještaju izričito navede i da prilože ostalu dokumentaciju koja se treba dostaviti za potrebe javne objave.*

Odluči li se poduzetnik za ovu mogućnost dužan je na prvoj stranici, predviđenoj za upis općih podataka, upisati oznaku na temelju koje je vidno da se godišnji financijski izvještaj istodobno odnosi na obje navedene namjene:

- **oznaku 1** upisuju poduzetnici koji predaju godišnji financijski izvještaj Fini samo za statističke i druge potrebe, do 30. travnja 2017. godine;
- **oznaku 2** upisuju poduzetnici koji predaju godišnji financijski izvještaj i drugu dokumentaciju Fini samo radi javne objave, do 30. lipnja 2017. g. odnosno u roku 6 mjeseci po proteku poslovne godine;
- **oznaku 3** upisuju poduzetnici koji koriste mogućnost istovremene dostave godišnjega financijskog izvještaja i druge dokumentacije Fini radi javne objave i za statističke i druge potrebe, do 30. travnja 2017. godine.

PREPORUKA! Preporučujemo svim poduzetnicima, koji do 30. travnja 2017. godine mogu pripremiti svu potrebnu dokumentaciju, da sastave i predaju godišnji financijski izvještaj s oznakom 3 odnosno da istovremeno predaju godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe i radi javne objave. *Postupi li poduzetnik na navedeni način ispunio je zakonsku obvezu sastavljanja i predaje godišnjega financijskog izvještaja za 2016. godinu, za obje svrhe.*

6. Način dostave, oblik i format te ovjeravanje dokumentacije

Odredbama Pravilnika o vođenju Registra (čl. 7. do 10.) propisan je način, oblik i format za dostavu dokumentacije, ovjeravanje dokumentacije koju treba dostaviti Registru odnosno Fini i način dostave.

Tako je člankom 10. Pravilnika propisano da se dokumentacija može Fini dostaviti u elektroničkom formatu ili na papiru, i to:

- putem internetskog servisa, uz korištenje Fina e-kartice, ili
- osobno, u jednu od Fininih poslovnih jedinica po izboru obveznika ili
- poštom na adresu poštanskog pretinca broj 606, 10002 Zagreb.



Sva dokumentacija u papirnom obliku predaje se osobno u Fininu poslovnu jedinicu po izboru ili poštom na adresu p.p. 606, 10002 Zagreb i treba biti u originalu ili kopija ovjerena od javnog bilježnika. Uz dokumentaciju treba predložiti dokaz o uplati naknade za uslugu javne objave.

U skladu s odredbama članka 6. Fina utvrđuje oblik za dostavu standardne dokumentacije i objavljuje ga na internetskoj stranici www.fina.hr ➔ Preuzimanje obrazaca.

Veoma je bitno spomenuti odredbu članka 7. stavka 2. Pravilnika o vođenju Registra prema kojoj svu dokumentaciju namijenjenu javnoj objavi poduzetnici dostavljaju Registru odnosno Fini, istovremeno.

Za sastavljanje i predaju konsolidiranoga godišnjega financijskog izvještaja koriste se isti obrasci kao i za sastavljanje i predaju pojedinačnoga godišnjega financijskog izvještaja.

Napomena: Na Fininjoj internetskoj stranici www.fina.hr objavljeni su svi potrebni podaci za popunjavanje općih podataka na godišnjem financijskom izvještaju (čl. 8. st. 2. Pravilnika) i to: šifre i naziv županija, šifre i naziv gradova/općina, vrsta izvještaja, oznake veličina i oznake vlasništva te upute za popunjavanje općih podataka. (Fina e-kartica ili USB token).

6.1. Predaja godišnjih financijskih izvještaja i druge dokumentacije putem internetskog servisa uz korištenje Fininog digitalnog certifikata

Poduzetnik, imatelj Fina e-kartice s kvalificiranim certifikatom, koji dokumentaciju može potpisivati kao osoba ovlaštena za zastupanje, može Internetom (WEB servis RGFI, ne elektroničkom poštom), predati svu dokumentaciju koju ima pravo potpisivati osoba ovlaštena za potpisivanje odnosno zastupanje. Kod toga treba voditi računa o izmjenama koje donosi novi Zakon u čl. 19. st. 12., koji glasi:

„(12) Godišnje financijske izvještaje potpisuju predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika. Godišnje financijske izvještaje subjekata koji nemaju upravu, odnosno izvršne direktore potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje.“

Kod predaje GFI-a i druge dokumentacije Internetom potrebno je voditi računa o sljedećem:

- neophodna je Finin kvalificirani certifikat (e-kartica ili USB token) kojim je omogućeno napredno elektroničko potpisivanje dokumentacije;
- sva dokumentacija, koju obveznik podnosi putem internetske aplikacije mora biti potpisana naprednim elektroničkim potpisom;
- nestandardni dokumenti trebaju biti u PDF formatu, prethodno potpisani od osoba ovlaštenih za potpisivanje odnosno zastupanje te skenirani;
- dokumentaciju koja nije potpisana naprednim elektroničkim potpisom treba predati u papirnom obliku na šalteru Fine ili dostaviti poštom uz dokaz o uplati naknade za javnu objavu, ako se dokumentacija predaje u tu svrhu.

S obzirom na navedeno, zaključak je sljedeći:

- Internetom može biti predan godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe za sve vrste poduzetnika;
- Internetom može biti predan godišnji financijski izvještaj i druga dokumentacija koja se podnosi radi javne objave uz ispunjenje određenih preduvjeta, koji su opisani u Korisničkoj uputi

za servis RGFI putem Web-a, koja će biti objavljena na internetskoj stranici Fine, www.fina.hr ➔ RGFI – javna objava.

Kod potpisivanja godišnjeg financijskog izvještaja i slanje putem Web servisa RGFI moguće su dvije situacije, i to sljedeće:

- 1) Potpisivanje cjelokupne dokumentacije od strane ovlaštene osobe ili punomoćnika

Poduzetnik, imatelj Fina e-kartice ili USB tokena s kvalificiranim certifikatom, koji kompletnu dokumentaciju može potpisivati kao osoba ovlaštena za zastupanje, može Internetom (**WEB servis RGFI, ne elektroničkom poštom**), predati svu dokumentaciju (standardna i nestandardna) koju ima pravo potpisivati osoba ovlaštena za zastupanje ili po njemu opunomoćena osoba. Standardnu dokumentaciju (Excel obrazac GFI) treba potpisati naprednim elektroničkim potpisom prilikom slanja u RGFI, a nestandardnu dokumentaciju treba prethodno potpisati na papiru, skenirati i potom zajedno sa standardnom dokumentacijom poslati putem WEB servisa u RGFI.

- 2) Potpisivanje dokumentacije od različitih potpisnika

Kod predaje u Registar godišnjih financijskih izvještaja putem web aplikacije RGFI standardni dokumenti (definirano u čl. 3. st. 5.) trebaju biti potpisani naprednim elektroničkim potpisom od predsjednika uprave i svih članova uprave (direktori), odnosno svih izvršnih direktora poduzetnika ili po njima opunomoćenih osoba.

Nestandardni dokumenti (definirani u čl. 5. st. 6.) moraju biti potpisani na papiru od ovlaštenih osoba za potpisivanje ili po njima opunomoćenih osoba, skenirani i potom predani WEB servisom RGFI-a, zajedno sa standardnim dokumentom (Excel obrazac GFI).



ističemo...

S obzirom na obvezu primjene čl. 19. st. 12. Zakona odnosno na obvezu potpisivanja od više ovlaštenih potpisnika treba voditi računa da prije potpisivanja i slanja dokumentacije Web servisom RGFI sve osobe (ovlaštene osobe za potpisivanje ili po njima opunomoćene osobe) koje trebaju potpisati standardni obrazac (Excel obrazac GFI) trebaju od Fine ishoditi digitalni certifikat koji omogućuje napredno elektroničko potpisivanje, ako ga ne posjeduju.

Kompletna procedura za predaju godišnjih financijskih izvještaja preko internetske stranice Fine www.fina.hr ➔ RGFI opisana je u Korisničkoj uputi za servis RGFI putem Web-a, koja će biti objavljena na internetskoj stranici Fine, www.fina.hr ➔ RGFI.

7. Vrsta i visina naknade za uslugu javne objave

Naknada za uslugu javne objave propisana je Pravilnikom o vrstama i visini naknada za uslugu javne objave dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja, NN 1/16. i nema promjena u odnosu na prethodnu godinu.

Naknada za javnu objavu dokumentacije koja je u potpunosti (standardna i nestandardna dokumentacija) i u roku predana putem internetskog servisa RGFI i nadalje se podmiruje iz sredstava Državnog proračuna, a ako nije predana u roku **naknadu plaća obveznik**.

Tablica - Cijene za usluga javne objave GFI-a i dr. propisane dokumentacije

PREDAJA GFI-a – obračun naknade kod predaje GFI-a za javnu objavu	Osnovica za obračun	Iznos naknade za dokumentaciju predanu u Zakonom propisanom roku	Iznos naknade za dokumentaciju predanu nakon Zakonom propisanog roka
Dokumentacija u potpunosti u elektroničkom obliku putem internetskog servisa dostavljena u Registar	potpuna dokumentacija	Ne naplaćuje se za dokumentaciju predanu u zakonskom roku.	190,00
Dokumentacija koja nije u potpunosti u elektroničkom obliku dostavljena u Registar			
Dokumentacija poduzetnika koji nisu obveznici revizije			
Standardna dokumentacija u elektroničkom obliku-putem interneta, nestandardna dokumentacija na papiru	potpuna dokumentacija	160,00	192,00
Standardna dokumentacija u elektroničkom obliku – na nositelju podataka	potpuna dokumentacija	230,00	276,00
Standardna dokumentacija na papiru	potpuna dokumentacija	290,00	348,00
Dokumentacija poduzetnika obveznika revizije			
Standardna dokumentacija (pojedinačnih ili konsolidiranih izvještaja) u elektroničkom obliku-putem interneta, nestandardna dokumentacija na papiru	potpuna dokumentacija	190,00	228,00
Standardna dokumentacija (pojedinačnih ili konsolidiranih izvještaja) u elektroničkom obliku – na nositelju podataka	potpuna dokumentacija	290,00	348,00
Standardna dokumentacija (pojedinačnih ili konsolidiranih izvještaja) na papiru	potpuna dokumentacija	350,00	420,00

Cijene u kunama, PDV uključen u cijenu.

Naknadu za javnu objavu plaćaju poduzetnici ako izvještaje predaju u Finu, osobno ili putem pošte, u elektroničkom obliku ili na papiru, a ako dokumentaciju podnose izvan zakonom propisanoga roka, naknada je uvećana za 20%

Naknada se uplaćuje unaprijed na račun:

- Financijske agencije: HR4223900011100017042,
- Model: HR05,
- Poziv na broj: 7543000-OIB poduzetnika čija dokumentacija se treba javno objaviti.

U Excel obrascu pod „novosti“ navedeni su svi potrebni podaci o naknadi za uslugu javne objave dokumentacije i o uplatnom računu i drugim elementima koje treba popuniti na nalogu za plaćanje naknade za javnu objavu.

8. Provjera potpunosti i točnosti godišnjega financijskog izvještaja i druge dokumentacije

Zaprimljenu dokumentaciju Fina kontrolira s osnove njezine potpunosti i računske i logičke točnosti na način propisan člancima 17. i 18. Pravilnika o načinu vođenja Registra.

Provjera potpunosti dokumentacije provodit se u smislu provjere jesu li dostavljeni svi potrebni dokumenti propisani Zakonom, jesu li upisani identifikacijski (opći) podaci i je li godišnji financijski izvještaj i ostala dokumentacija ovjerena i potpisana od strane predsjednik uprave i svih članova uprave (direktori), odnosno svih izvršnih direktora poduzetnika ili ovlaštenih osoba za zastupanje. Nepotpunu dokumentaciju **Fina ne zaprima**, pa o tome treba voditi računa kod predaje godišnjih financijskih izvještaja i ostale dokumentacije.

Standardna dokumentacija mora biti ovjerena (potpisom) od strane predsjednika uprave i svih članova uprave (direktori), odnosno svih izvršnih direktora poduzetnika ili osobe ovlaštene za zastupanje, a ako nije, Fina će dokumentaciju vratiti podnositelju uz obavijest o tome. Ako je standardna dokumentacija dostavljena u elektroničkom obliku putem Interneta, a nije prethodno potpisana sukladno proceduru navedenoj u točki 6.1. ovog članka ili uz godišnji financijski izvještaj u elektroničkom obliku (CD ili USB), nije dostavljena potpisana referentna stranica, dokumentacija će također biti vraćena podnositelju.

Nestandardna dokumentacija dostavljena u papirnom obliku mora biti potpisana od strane predsjednika uprave i svih članova uprave (direktori), odnosno svih izvršnih direktora poduzetnika ili ovlaštene osobe za zastupanje ili ovlaštene osobe za potpisivanje sukladno pregledu u tablici 3., a dokumentacija dostavljena u elektroničkom obliku mora biti prethodno potpisana na papiru od strane predsjednik uprave i svih članova uprave (direktori), odnosno svih izvršnih direktora poduzetnika ili od ovlaštene osobe za zastupanje ili od osobe za potpisivanje sukladno pregledu u tablici 3. te potom skenirana, prebačena u PDF te poslana u RGFI. Ako dokumentacija nije propisno potpisana vraća se podnositelju uz ispis obavijesti o nepotpunoj dokumentaciji.

Tablica - Pregled potpisnika i dokumentacije koju potpisuju (dokumentacija se ne ovjerava pečatom)

Vrsta dokumentacije	Potpisnici	
	Poduzetnici koji imaju Upravu	Poduzetnici koji nemaju Upravu
Bilanca i Račun dobiti i gubitka	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Bilješke uz financijski izvještaj	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Izvještaj o novčanom tijeku	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Izvještaj o promjenama kapitala	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Dodatni podaci za statističke i druge potrebe	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Izješće revizora	Zakonski zastupnik revizorskog društva, samostalni revizor ili i ovlašteni revizori zajedničkog revizorskog ureda sa ovlaštenim revizorom	
Godišnje izvješće	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Izjava o neaktivnosti	Članovi uprave (direktori)	Izvršni direktori odnosno osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika
Odluke – dionička društva		
Odluka o utvrđivanju godišnjega financijskog izvještaja	Uprava i nadzorni odbor.*	Izvršni direktori i Upravni odbor.*
Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka	Predsjednik skupštine.	



Vrsta dokumentacije	Potpisnici	
	Poduzetnici koji imaju Upravu	Poduzetnici koji nemaju Upravu
*Postoje određene situacije propisane Zakonom o trgovačkim društvima kada o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja može odlučivati skupština dioničkog društva i u tim slučajevima takvu odluku potpisuje predsjednik skupštine. S obzirom na to da je riječ o iznimci, samo napominjemo takvu mogućnost.		
Odluke – društva s ograničenom odgovornošću		
Odluka o utvrđivanju godišnjega financijskog izvještaja i odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka	Predsjednik skupštine**	
**Skupštinu društva s ograničenom odgovornošću čine članovi društva (osnivači/vlasnici) te oni mogu i potpisivati navedene odluke. Zasižno će se najčešće nailaziti na društva s ograničenom odgovornošću s jednim članom, što znači da skupštinu čini samo odnosni član koji navedene odluke i potpisuje.		

Izvor: Financijska agencija

Računsku i logičku ispravnost upisanih podataka Fina obavlja programski, koristeći računске kontrole definirane na obrascima za predaju godišnjega financijskog izvještaja i logičke kontrole objavljene na internetskoj stranici Fine, ako se godišnji financijski izvještaj predaju u papirnatom obliku, ili ugrađene u Excel obrasce, ako se godišnji financijski izvještaj predaje u e-obliku.

Pravilnikom o vođenju Registra (čl. 18.) propisano je sljedeće: „Ako poduzetnik, radi javne objave, dostavi netočnu standardnu dokumentaciju, Fina ga o tome obavještava na način koji ostavlja dokaz o dostavljenoj obavijesti te poziva da u roku od 8 dana od primitka obavijesti dostavi točnu dokumentaciju.“

Pravilnikom je nadalje, u članku 19. stavku 2., propisano da je poduzetnik ispunio obvezu dostave dokumentacije radi javne objave ako je u roku od 8 dana dostavio Registru točnu dokumentaciju, pa i onda kad završetak toga roka prekorači Zakonom propisani rok za predaju dokumentacije radi javne objave.

9. Sankcije zbog nepodnošenja godišnjih financijskih izvještaja

Zakonom o računovodstvu (NN, 109/07. I 54/13.), čl. 32., bilo je propisano da će se novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kazniti za prekršaj poduzetnik odnosno osoba iz članka 2. stavka 3. Zakona ako ne dostavi Fini radi javne objave u rokovima sukladno odredbama Zakona (članak 20.), godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće te revizorsko izvješće, ako je dužan revidirati svoje godišnje financijske izvještaje i druge dokumente. Osim navedenog, novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna za navedeni prekršaj kaznit će se i odgovorna osoba poduzetnika.

Isto određenje zadržano je i u novom Zakonu o računovodstvu (NN, 78/15. i 120/16), ali sada u čl. 42.

U svrhu provođenja navedene sankcije Fina je do zaključno sa GF-tem za 2015. godinu, temeljem čl. 23. Zakona, bila dužna obavijestiti Ministarstvo financija – Poreznu upravu o poduzetnicima koji joj ne dostave godišnje financijske izvještaje ili godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili konsolidirane godišnje financijske izvještaje sukladno čl. 20. Zakona, što je Fina redovno svake godine i činila.



ističemo...

Od 1. siječnja 2017. godine Fina više nema obvezu obaveštavanja Porezne uprave, već je Fina, temeljem odredbi članka 34. stavka 15. Zakona ovlašten tužitelj za pokretanje prekršajnog postupka protiv poduzetnika i odgovorne osobe poduzetnika koji ne dostave Fini dokumentaciju iz članka 30. stavka 2., 3. i 4. Zakona radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavka 5., 6. i 7. Zakona te poduzetnika i osoba iz članka 4. stavka 3. Zakona koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. Zakona.

Prije pokretanja prekršajnog postupka sukladno članku 34. stavka 15. Fina će u roku od mjesec dana po isteku rokova iz članka 30. stavka 5., 6. i 7. Zakona objaviti na svojoj mrežnoj stranici popis poduzetnika koji Fini nisu dostavili dokumentaciju za javnu objavu iz članka 30. Zakona te u roku od tri mjeseca po isteku zakonskih rokova popis poduzetnika i osoba iz članka 4. stavka 3. Zakona koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. Zakona.

Osim navedene sankcije, obveznici koji ne postupaju u skladu s člankom 70. stavkom 1. Zakona o sudskom registru sankcioniraju se provođenjem postupka brisanja po službenoj dužnosti, koji provode registarski sudovi. Naime, u članku 70. stavku 1. navedenog Zakona propisano je, cit.:

„(1) Registarski sud će po službenoj dužnosti provesti postupak brisanja subjekta upisa:

- 1) ako nema imovinu, odnosno ako ima imovinu neznatne vrijednosti,
- 2) ako se u propisanom roku nije uskladio s propisom s kojim se trebao uskladiti,
- 3) ako tri godine zaredom nije postupio po zakonskoj obvezi da objavi svoja godišnja financijska izvješća s propisanim dokumentacijom, ako je propisana obveza objavljivanja tih izvješća,
- 4) ako inozemni osnivač podružnice tri godine zaredom nije postupio po zakonskoj obvezi da registarskom sudu u koji je podružnica upisana dostavi radi upisa predaje svoja godišnja financijska izvješća i druge financijske isprave čije je objavljivanje zakonom propisano“.

Bitno je napomenuti da registarski sudovi od kraja 2011. godine redovno pokreću proceduru brisanja po službenoj dužnosti za sve one poduzetnike koji 3 godine za redom Fini ne predaju godišnji financijski izvještaj radi javne objave (čl. 20. Zakona o računovodstvu iz 2007.). Brisanje iz sudskog registra provodi se bez likvidacije ako subjekt upisa u roku od 6 mjeseci nakon što mu je sud priopćio nakanu⁴ da će ga brisati iz sudskog registra ne učini vjerojatnim da ima imovinu.

4 Nakanu o brisanju po službenoj dužnosti registarski sudovi objavljuju na web stranici Sudskog registra

