



Izvještaj o promjenama kapitala za 2019.

mr. sc. Zdravko Baica

U ovom članku dat ćemo prikaz iskazivanja o promjenama kapitala prema MRS 1 - Prezentiranje financijskih izvještaja. Istovremeno ćemo istaknuti i odredbe koje se nalaze u točkama 36. do 40. HSFI 1-Financijski izvještaji i odredbe u HSFI 12-Kapital (koji su objavljeni u Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja – Nar. nov., br. 86/2015) u vezi izvještavanja o promjenama kapitala koje vrijede za poduzetnike koji primjenjuju HSFI-e.

1. Osnovne odredbe o izvještaju o promjenama kapitala

Prema čl. 19. st. 2. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br.78/2015, 134/2015, 120/2016 i 116/2018 - u daljnjem tekstu ZOR), godišnje financijske izvještaje čine:

- 1) izvještaj o financijskom položaju (bilanca),
- 2) račun dobiti i gubitka,
- 3) izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- 4) izvještaj o novčanim tokovima,
- 5) izvještaj o promjenama kapitala,
- 6) bilješke uz financijske izvještaje.

Prema čl. 19. st. 3. ZOR-a, mali i mikro poduzetnici (bez obzira da li primjenjuju HSFI-e ili MRS-ove), nisu dužni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom toku.

Prema čl. 2. st. 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov. br. 95/2016 - u daljnjem tekstu Pravilnik), srednji poduzetnici (čl. 5. st. 4. ZOR-a), veliki poduzetnici (čl. 5. st. 5. ZOR-a), poduzetnici koji prema odredbi čl. 23. ZOR-a podliježu konsolidaciji, subjekti od javnog interesa iz čl. 3. st.1. točke 1. ZOR-a i poduzetnici koji se ne mogu razvrstati sukladno odredbama čl. 5. ZOR-a, dužni su uz izvještaj o financijskom položaju (bilancu), račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje sastaviti i:

- 1) izvještaj o novčanim tokovima po indirektnoj ili direktnoj metodi i
- 2) izvještaj o promjenama kapitala.

Izvještaj o promjenama kapitala za svoje interne potrebe (što je preporučljivo) mogu sastavljati i poduzetnici koji to nisu obvezni prema navedenim propisima. "Novoosnovani poduzetnici i poduzetnici sa statusnim promjenom razvrstavaju se u skladu sa stavcima 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 preračuna-

vaju na godišnju razinu."(čl.5. st.6. ZOR-a).Strukturu i sadržaj financijskih izvještaja propisuje ministar financija na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja i objavljuju se u »Narodnim novinama« (HSFI 1.41.).

U prilogu Pravilnika dan je obrazac Izvještaj o promjenama kapitala.

Prema čl.3. Pravilnika, podaci u Izvještaju o promjenama kapitala iskazuju se za tekuću i prethodnu godinu u kunama.

Prema čl.5. Pravilnika, Izvještaj o promjenama kapitala poduzetnici sastavljaju prema strukturi i sadržaju koji je naveden u prilogu Pravilnika sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (koji su dužni primjenjivati te standarde) odnosno sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (koji su dužni primjenjivati te standarde).

2. Svrha i način sastavljanja Izvještaja o promjenama kapitala

Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu koje su se dogodile između dva datuma bilance (HSFI 1.9.).

Poduzetnik sastavlja Izvještaj o promjenama kapitala na način da prikaže promjene svih komponenata kapitala između dva datuma bilance (HSFI 1.36.).

Izvještaj o promjenama kapitala sadržava promjene:

- uloženog kapitala
- zarađenog kapitala
- izravne promjene u kapitalu (mimo računa dobiti i gubitka) (HSFI 1.37.).

Pozicije u Izvještaju o promjenama kapitala, a odnose se na uloženi i zarađeni kapital sadržane su u pasivi bilance u pozicijama kapitala (HSFI 1.38.).

Pozicije Izvještaja o promjenama kapitala koje izravno utječu na promjenu vrijednosti kapitala su:

- revalorizacija dugotrajne nematerijalne imovine
- revalorizacija dugotrajne materijalne imovine

- rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju
- tekući i odgođeni porezi (dio)
- učinkovita zaštitna novčanog toka
- promjene računovodstvenih politika
- ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja
- tečajna razlika s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje
- ostale promjene kapitala (HSFI 1.39.).

Pozicije **Izvršaj o promjenama kapitala** koje se odnose na izravne promjene vrijednosti kapitala sukladne su HSFI 12 – Kapital (HSFI 1.40.).

Subjekt je dužan prezentirati izvještaj o promjenama vlasničkog kapitala kako je to propisano točkom 10. Izvršaj o promjenama vlasničkog kapitala koje uključuje sljedeće podatke:

- a) ukupni sveobuhvatni prihod za razdoblje u kojem se posebno prikazuju ukupni iznosi koji se mogu pripisati vlasnicima vladajućeg društva i nekontrolnim udjelima;
- b) za svaki sastavni dio vlasničkog kapitala, naknadne učinke uporabe ili naknadne promjene koje su prepoznate u skladu s MRS-om 8; i
- d) za svaku komponentu vlasničkog kapitala, usklađenje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja, pri čemu se odvojeno prikazuju (najmanje) promjene koje proizlaze iz:
 - I) dobiti ili gubitka;
 - II) ostale sveobuhvatne dobiti i
 - III) transakcija s vlasnicima u njihovu svojstvu vlasnika, pri čemu se odvojeno prikazuju doprinosi vlasnika, raspodjele vlasnicima te promjene vlasničkih udjela u ovisnim subjektima koje nemaju za posljedicu gubitak kontrole (MRS 1. točka 106.).

Za svaki sastavni dio vlasničkog kapitala subjekt predstavlja, ili u izjavi o promjenama vlasničkog kapitala ili u napomenama, analizu drugog sveobuhvatnog prihoda po stavkama (vidjeti odlomak 106. točku (d) podtočku ii.) (MRS 1. točka 106.A).

Subjekt predstavlja, ili u izjavi o promjenama vlasničkog kapitala ili u napomenama, iznose dividendi isplaćene vlasnicima tijekom razdoblja te vezane iznose dividendi po udjelu (MRS 1. točka 107.).

Sastavnice kapitala iz točke 106. uključuju primjerice sve kategorije uplaćenog kapitala, ukupni iznos svake kategorije ostale sveobuhvatne dobiti i zadržanu dobit (MRS 1. točka 108.).

Promjene subjektova kapitala između početka i kraja izvještajnog razdoblja odražavaju povećanje ili smanjenje njegove neto imovine tijekom razdoblja. Osim promjena koje proizlaze iz transakcija s vlasnicima u njihovom svojstvu vlasnika (poput uplate kapitala, otkup subjektivih vlastitih vlasničkih instrumenata i dividendi) te transakcijskih troškova koji su izravno povezani s takvim transakcijama, ukupna promjena kapitala tijekom razdoblja predstavlja ukupni iznos prihoda i rashoda, uključujući dobitke i gubitke koji proizlaze iz poslovanja subjekta tijekom tog razdoblja (MRS 1. točka 109.).

MRS-om 8 nalaže se retroaktivno usklađivanje za učinke promjena u računovodstvenim politikama, u mjeri u kojoj je to izvedivo, osim ako se prijelaznim odredbama nekog drugog MSFI-ja nalaže drukčije. MRS-om 8 se, u mjeri u kojoj je to izvedivo, također nalaže retroaktivno prepravljanje radi ispravljanja pogrešaka. Retroaktivno usklađivanje i retroaktivno prepravljanje nisu promjene kapitala nego usklađivanje početnog stanja zadržane dobiti, osim ako se nekim MSFI-jem nalaže retroaktivno usklađivanje neke druge sastavnice kapitala. U točki 106. stavku (b) nalaže se da se u izvještaju o promjenama kapitala objavi ukupan iznos usklađivanja za svaku sastavnicu kapitala tako da se ona usklađivanja koja proizlaze iz

promjena računovodstvenih politika prikažu odvojeno od onih usklađivanja koja proizlaze iz ispravaka pogrešaka. Ta se usklađivanja objavljuju za svako prethodno razdoblje i početak razdoblja (MRS 1. točka 110.).

Subjekt objavljuje informacije koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju ocjenjivanje ciljeva, politika i postupaka upravljanja kapitalom subjekta (MRS 1. točka 134.).

Radi postupanja u skladu s točkom 134., subjekt objavljuje sljedeće:

- a) kvalitativne informacije o svojim ciljevima, politikama i postupcima upravljanja kapitalom, uključujući:
 - I) opis onoga čime se upravlja kao kapitalom;
 - II) kada se na subjekt primjenjuju izvana nametnuti kapitalni zahtjevi, narav takvih zahtjeva i način na koji su uključeni u upravljanje kapitalom; te
 - III) način na koji ispunjava svoje ciljeve upravljanja kapitalom;
- b) sažete kvantitativne informacije o onome čime se upravlja kao kapitalom. Neki subjekti određene financijske obveze (npr. određene oblike podređenih obveza) smatraju dijelom kapitala. Drugi subjekti iz kapitala isključuju određene sastavnice kapitala (npr. sastavnice koje proizlaze iz zaštite novčanog toka);
- c) sve promjene u točki (a) i (b) u odnosu na prethodno razdoblje;
- d) je li tijekom razdoblja postupao u skladu s izvana nametnutim kapitalnim zahtjevima kojima podliježe;
- e) ako nije postupao u skladu s izvana nametnutim kapitalnim zahtjevima, posljedice takve neusklađenosti.

Subjekt ove informacije zasniva na podacima koji se interno dostavljaju ključnim osobama na rukovodećim položajima (MRS 1. točka 135.).

Subjekt može upravljati kapitalom na različite načine i na njega se mogu primjenjivati različiti kapitalni zahtjevi. Primjerice, konglomerat može obuhvaćati subjekte koji se bave osiguravajućom i bankovnom djelatnošću i ti subjekti mogu poslovati u različitim nadležnostima. Kada sažeto objavljivanje kapitalnih zahtjeva i načina na koji se upravlja kapitalom ne bi davalo korisne informacije ili bi iskrivilo razumijevanje korisnika financijskih izvještaja o kapitalnim resursima subjekta, subjekt odvojeno objavljuje informacije za svaki kapitalni zahtjev kojem subjekt podliježe (MRS 1. točka 136.). Iz navedenih odredbi proizlazi da je glavna svrha izvještaja o promjenama kapitala davanje korisnicima financijskih izvještaja informacije o promjenama kapitala (o ulaganjima, o dobiti i gubicima, o isplatama dividendi odnosno udjela u dobiti i o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti) između 1. siječnja i 31. prosinca odnosno između dva datuma bilance ako se bilanca ne sastavlja za kalendarsku godinu.

3. Sadržaj izvještaja o promjenama kapitala

Poduzetnici koji primjenjuju MSFI-e i poduzetnici koji primjenjuju HSFI-e, prema članku 5. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, sastavljaju **Obrazac POD-PK - Izvršaj o promjenama kapitala** (kojeg je izradila FINA) sukladno odgovarajućim odredbama MSFI-a odnosno HSFI-a. U navedenom obrascu iskazuje se dobitak/gubitak tekuće godine kao i sve ostale stavke sveobuhvatnog dobitka pojedinačno.

U Obrascu POD-PK u stupcima 4. do 16. stanje 1. siječnja i to za prethodno razdoblje na AOP-u 01 (i na AOP-u 04 nakon ispravka zbog promjena računovodstvenih politika na AOP-u 02 i ispravaka pogreški na AOP-u 03), a za tekuće razdoblje na AOP-u 27 (i na AOP-u 30 nakon ispravka zbog promjena računovodstvenih politika na AOP-u 28 i ispravaka pogreški na AOP-u 29) i stanje 31. prosinca i to za



prethodno razdoblje na AOP-u 23 a za tekuće razdoblje na AOP-u 49), prikazuju se podaci iz Obrascu **Bilance** o stanju kapitala i rezerve iskazanih na rednim brojevima od A.I. do A.VII., a to su:

- Temeljni (upisani) kapital,
- Kapitalne rezerve,
- Zakonske rezerve,
- Rezerve za vlastite dionice,
- Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka),
- Statutare rezerve,
- Ostale rezerve,
- Revalorizacijske rezerve,
- Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju,
- Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova,
- Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo,
- Zadržanu dobit/preneseni gubitak i
- Dobit/gubitak poslovne godine.

U stupcu 19. **Obrascu POD-PK - Izveštaj o promjenama kapitala** stanje 1. siječnja i to za prethodno razdoblje na AOP-u 01 (i na AOP-u 04 nakon ispravka zbog promjena računovodstvenih politika na AOP-u 02 i ispravaka pogreški na AOP-u 03), a za tekuće razdoblje na AOP-u 27 (i na AOP-u 30 nakon ispravka zbog promjena računovodstvenih politika na AOP-u 28 i ispravaka pogreški na AOP-u 29) i stanje 31. prosinca i to za prethodno razdoblje na AOP-u 23 a za tekuće razdoblje na AOP-u 49), iskazuje se podatak o ukupnom iznosu kapitala i rezerve iz rednog broja A. **Bilance**.

U stupcu 18. **Obrascu POD-PK - Izveštaj o promjenama kapitala** (stanje 1. siječnja i to za prethodno razdoblje na AOP-u 01 (i na AOP-u 04 nakon ispravka zbog promjena računovodstvenih politika na AOP-u 02 i ispravaka pogreški na AOP-u 03), a za tekuće razdoblje na AOP-u 27 (i na AOP-u 30 nakon ispravka zbog promjena računovodstvenih politika na AOP-u 28 i ispravaka pogreški na AOP-u 29) i stanje 31. prosinca i to za prethodno razdoblje na AOP-u 23 a za tekuće razdoblje na AOP-u 49), iskazuje se podatak o iznosu manjinskog (nekontrolirajućeg) interesa iz rednog broja A. VIII. **Bilance**. Manjinski (nekontrolirajući) interes predstavlja udjel u vlasničkom kapitalu ovisnog društva i iskazuje se samo kod sastavljanja konsolidirane bilance.

Na rednim brojevima od 5. do 22. **Obrascu POD-PK - Izveštaj o promjenama kapitala** (za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca prethodnog razdoblja na AOP-u 05 do 22, a za razdoblje do 1. siječnja do 31. prosinca tekućeg razdoblja na AOP-u 31 do 48), iskazuju se promjene na kapitalu i na rezervama. Na navedenim redcima iskazuju se dobici/gubici razdoblja te ostale transakcije koje imaju direktan utjecaj na kapital odnosno neto imovinu poduzetnika.

Na AOP-u od 24. do 26. **Obrascu POD-PK - Izveštaj o promjenama kapitala** (za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca prethodnog razdoblja) i na AOP-u 50 do 52 (za razdoblje do 1. siječnja do 31. prosinca tekućeg razdoblja) iskazuju se dodatni podaci izvještaju o promjenama kapitala koje popunjava samo poduzetnik koji je obveznik primjene **MSFI-a**.

4. Primjer sastavljanja izvještaja o promjenama kapitala

Da bi mogli sastaviti izvještaj o promjenama kapitala potrebno je imati:

- 1) Bilancu za kapital i rezerve
- 2) Bruto analitičku bilancu za kapital i rezerve koja mora sadržavati za svaki analitički konto:
 - početno stanje na dan 1. 1.,
 - dugovni promet tekuće godine,
 - potražni promet tekuće godine i
 - zaključno stanje na dan 31. 12.

BILANCA – Kapital i rezerve

	PASIVA	1.1.2018.	31.12.2018.	1.1.2019.	31.12.2019.
A.	KAPITAL I REZERVE (A.I. do A.8.)	1.182.713	1.186.474	1.186.474	1.289.117
A.I.	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	647.100	647.100	647.100	647.100
A.II.	KAPITALNE REZERVE	2.713	2.713	2.713	5.2713
A.III.	REZERVE IZ DOBITI (1. do 5.)	115.400	115.400	115.400	115.400
1.	Zakonske rezerve	-	-	-	-
2.	Rezerve za vlastite dionice	-	-	32.355	32.355
3.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	-	-	-32.355	-32.355
4.	Statutarne rezerve	-	-	-	-
5.	Ostale rezerve	115.400	115.400	115.400	115.400
A.IV.	REVALORIZACIJSKE REZERVE	-	-	-	2.788
A.V.	REZERVE FER VRIJEDNOSTI (1. do 3.)	-	-	-	2.460
1.	Fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	2.460
2.	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	-	-	-	-
3.	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-	-	-
A.VI.	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	417.500	417.500	421.261	385.124
1.	Zadržana dobit	417.500	417.500	421.261	385.124
2.	Preneseni gubitak	-	-	-	-
A.VII.	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	-	3.761	-	83.532
1.	Dobit poslovne godine	-	3.761	-	83.532
2.	Gubitak poslovne godine	-	-	-	-
A.VIII.	MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES				

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018.

Opis pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima matice						Staurarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobitak / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
			Temeljni upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna Stavka)												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01	5	647.100	2.713	-	-	-	-	115.400	-	-	-	-	417.500	-	1.182.713		1.182.713	
2. Promjene računovodstvenih politika	02																	-	
3. Ispravak pogreški	03																	-	
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04	5	647.100	2.713	-	-	-	-	115.400	-	-	-	-	417.500	-	1.182.713		1.182.713	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	22													3.761	3.761		3.761	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																	-	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne imovine i nematerijalne imovine	07																	-	
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08																	-	
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09																	-	
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	10																	-	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11														-			-	
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12																	-	
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13																	-	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																	-	
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	15																	-	
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16																		
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17																		
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																		
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19																		
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20																		
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21																		

Opis pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima matice					Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobitak / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital I rezerve
			Temeljni upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna Stavka)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
22. Povećanje rezerv i u postupku predstečajne nagodbe	22																	
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		647.100	2.713	-	-	-	-	115.400	-	-	-	-	417.500	3.761	1.186.474		1.186.474

DODATAK IZVRŠAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)

I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24																	
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05 +24)	25														3.761	3.761		3.761
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26																	

**IZVRŠAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 1.1.2019. do 31.12.2019.**

Opis pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima matice					Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobitak / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital I rezerve
			Temeljni upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna Stavka)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Tekuće razdoblje																		
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27	5	647.100	2.713	-	-	-	-	115.400	-	-	-	-	421.261	-	1.186.474		1.186.474
2. Promjene računovodstvenih politika	28																	-
3. Ispravak pogreški	29																	-
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30	5	647.100	2.713	-	-	-	-	115.400	-	-	-	-	421.261	-	1.186.474		1.186.474



Opis pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima matice					Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobitak / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
			Temeljni upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna Stavka)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
5. Dobit/gubitak razdoblja	31	22													83.532	83.532		83.532
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32																	-
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne imovine I nematerijalne imovine	33	24								3.400						3.400		3.400
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34	40									3.000					3.000		3.000
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	35																	-
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	36																	-
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37																	-
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	38																	-
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	39			50.000												50.000		50.000
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40	42								-612	-540					-1.152		-1.152
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti I u postupku predstečajne nagodbe)	41																	-
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42																	-

Opis pozicija	AOP oznaka	Fbr. bilješke	Raspodjeljivo imateljima matice					Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobitak / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital I rezerve
			Temeljni upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna Stavka)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43																	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44	39				32.355	32.355							- 32.355		- 32.355		- 32.355
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45													- 3.782		- 3.782		- 3.782
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46																	
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47																	
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48																	
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (30 do 48)	49	5	647.100	52.713	-	32.355	32.355	-	115.400	2.788	2.460	-	-	385.124	83.532	1.289.117		1.289.117

DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)

I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50									2.788	2.460				-	5.248		5.248
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	51									2.788	2.460				83.532	88.780		88.780
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52			50.000		32.355	32.355							- 36.137		13.863		13.863

4.1. Obrazloženja vrste kapitala i iskazivanja transakcija promjena kapitala po pojedinim stupcima Obrasca POD-PK - Izvještaj o promjenama kapitala

1) Stupac 4. - Temeljni (upisani) kapital

Upisani ili temeljni kapital je novčano izražena vrijednost onoga što ulagatelj unosi u trgovačko društvo, a registrirano je na sudu (HSFI 12.6.).

U Obrascu POD-PK u red.br. 15. predviđeno je iskazivanje povećanje-smanjenje temeljnog kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe).

U Obrascu POD-PK u red.br. 17. predviđeno je iskazivanje povećanja temeljnog kapitala u postupku predstečajne nagodbe.



U našem primjeru stanje temeljnog kapitala na dan 1. siječnja 2018. iznosi 647.100,00 kuna i nije bilo ni povećanja ni smanjenja do 31. prosinca 2019.

2) Stupac 5. - Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve su dio kapitala kojeg poduzetnik ostvaruje: realizacijom dionica, odnosno udjela iznad nominalne vrijednosti upisanog kapitala odnosno iznad troška stjecanja trezorskih dionica (udjela), kao i dodatno uplaćen kapital i sve ostalo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (HSFI 12.7.).

U Obrascu POD-PK u red.br. 13. predviđeno je iskazivanje povećanje-smanjenje kapitalnih rezervi.

U Obrascu POD-PK u red.br. 21. predviđeno je iskazivanje povećanja kapitalnih rezervi po godišnjem rasporedu.

U Obrascu POD-PK u red.br. 22. predviđeno je iskazivanje povećanja kapitalnih rezervi u postupku predstečajne nagodbe.

U našem primjeru došlo je do povećanja kapitalnih rezervi u iznosu od 50.000,00 kuna na temelju ugovora između trgovačkog društva i člana društva o trajnom ulaganju novčanih sredstava u kapitalne rezerve trgovačkog društva u skladu s člankom 10. Pravidnika o porezu na dobit (NN 95/05 do 1/19). Novčana sredstva su i uplaćena na žiro-račun trgovačkog društva tijekom 2019.g. Obzirom da su navedena ulaganja u kapitalne rezerve trgovačkog društva od strane člana trgovačkog društva uložena trajno prema navedenoj odredbi na ta ulaganja ne plaća se porez na dobit.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	Uplata člana trgovačkog društva kao trajno ulaganje u kapitalne rezerve	50.000,00	1000	911

1000 - Žiro-račun za redovno poslovanje

911 - Ulaganja u neupisani kapital

3) Stupac 6. - Zakonske rezerve

Rezerve iz dobiti su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti poduzetnika, a sastoje se od: **zakonskih rezervi**, **statutarnih rezervi**, **rezervi za otkup vlastitih dionica (udjela)** i **ostalih rezervi (HSFI 12.8.)**.

Prema odredbi čl.222. st.1. ZTD-a, dioničko društvo je dužno u **zakonske rezerve** unositi dvadeseti dio dobiti tekuće godine umanjene za iznos gubitka iz prethodne godine sve dok te rezerve zajedno s **rezervama kapitala (vezane rezerve)** ne dosegnu visinu od pet posto (5%) temeljnoga kapitala društva ili statutom određen veći dio toga kapitala.

Prema odredbi čl.390.a. st.5. ZTD-a, jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću mora imati zakonske rezerve u koje mora unijeti četvrtinu iznosa dobiti društva iskazane u godišnjim financijskim izvještajima umanjene za iznos gubitka iz prethodne godine.

Društvo s ograničenom odgovornošću nema zakonske rezerve.

U Obrascu POD-PK u red.br. 21. predviđeno je iskazivanje povećanje rezervi iz dobiti po godišnjem obračunu (uključujući i zakonske rezerve).

U Obrascu POD-PK u red.br. 22. predviđeno je iskazivanje povećanja rezervi u postupku predstečajne nagodbe (uključujući i zakonske rezerve).

U našem primjeru nema zakonskih rezervi.

4) Stupac 7. - Rezerve za vlastite dionice

Rezerve iz dobiti su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti poduzetnika, a sastoje se od: **zakonskih rezervi**, **statutarnih rezervi**, **rezervi za otkup vlastitih dionica (udjela)** i **ostalih rezervi (HSFI 12.8.)**.

Rezerve za vlastite dionice i udjele mogu se oblikovati i iz ostalih slobodnih rezervi.

U Obrascu POD-PK u red.br. 18. predviđeno je iskazivanje otkupa vlastitih dionica/udjela.

U Obrascu POD-PK u red.br. 21. predviđeno je iskazivanje povećanje rezervi iz dobiti po godišnjem obračunu (uključujući i rezerve za vlastite dionice/udjele).

U Obrascu POD-PK u red.br. 22. predviđeno je iskazivanje povećanja rezervi u postupku predstečajne nagodbe (uključujući i rezerve za vlastite dionice/udjele).

U našem primjeru u 2019.g. iz zadržane dobiti izdvojena su sredstva za otkup vlastitih udjela u iznosu od 32.355,00 kuna. Zbog navedenog u 2019.g. povećale su se rezerve za vlastite udjele za 32.355,00 kuna, a smanjio se zadržani dobitak za 32.355,00 kuna.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	Iz zadržane dobiti izdvojena su sredstva za otkup vlastitih udjela	32.355,00	940	9211

940 - Zadržana dobit

9211 - Rezerve za vlastite udjele

5) Stupac 8. - Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)

Na ovoj poziciji iskazuje se vrijednost otkupljenih vlastitih dionica ili udjela trgovačkog društva.

Vlastite dionice su dionice trgovačkog društva koje je društvo otkupilo od svojih članova (fizičkih ili pravnih osoba) zbog raznih razloga s krajnjim ciljem da ih ponovo proda svojim ostalim članovima (fizičkim ili pravnim osobama).

Vlastiti udjeli su udjeli trgovačkog društva koje je društvo otkupilo od svojih članova (fizičkih ili pravnih osoba) koji ne žele biti članovi društva ili su isključeni iz društva na temelju odredbi društvenog ugovora, a ostali članovi ne žele otkupiti njihove udjele, a društvo ne želi, ne može ili neće prodati novom članu društva.

Prema članku 233. stavku 4. ZTD-a, na vlastite dionice stečene na temelju ovlasti glavne skupštine i na vlastite dionice stečene bez ovlasti glavne skupštine navedene u **točkama 1., 2., 3., 5. i 8.**, zajedno s vlastitim dionicama koje društvo već ima ne smije otpasti više od deset posto (10%) temeljnog kapitala društva. Takvo je stjecanje nadalje dopušteno samo onda ako društvo stvori propisane rezerve za te dionice tako da neto aktiva društva iskazana u financijskim izvještajima za posljednju poslovnu godinu zbog stjecanja vlastitih dionica ne postane manja od iznosa temeljnog kapitala i rezerve koje po zakonu ili po statutu ono mora imati a koje se ne smije koristiti za isplate dioničarima. U tu svrhu treba iznos temeljnog kapitala računski umanjiti za iznos za koji taj kapital još nije uplaćen ako taj iznos nije iskazan na aktivnoj strani izvještaja o financijskom poslovanju.

Za društva s ograničenom odgovornošću navedena ograničenja ne vrijede.

O vlastitim dionicama odnosno udjelima detaljno smo pisali u člancima:

- 1) "Vlastite (trezorske) dionice - pravni, porezni i računovodstveni aspekt", koji je objavljen u RiPup-u br. 4/2015 i
- 2) "Vlastiti udjeli - pravni, porezni i računovodstveni aspekt", koji je objavljen u RiPup-u br. 6/2015.

U **Obrascu POD-PK** u red.br. 18. predviđeno je iskazivanje otkupa vlastitih dionica/udjela.

U našem primjeru u 2019.g. sa žiro-računa je isplaćeno članovima trgovačkog društva za otkup vlastitih udjela iznos od 32.355,00 kuna.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	Sa žiro-računa je isplaćeno članovima trgovačkog društva za otkup vlastitih udjela	32.355,00	9221	1000

1000 - Žiro-račun za redovno poslovanje

9221 - Smanjenje kapitala za otkupljene vlastite udjele

6) Stupac 9. - Statutarne rezerve

Rezerve iz dobiti su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti poduzetnika, a sastoje se od: zakonskih rezervi, **statutarnih rezervi**, rezervi za otkup vlastitih dionica (udjela) i ostalih rezervi (HSFI 12.8.).

Odredbe o statutarnim rezervama dioničkih društava nalaze se u čl. 222.a st. 3. i 4. ZTD-a.

Predvidi li se statutom da društvo ima statutarne rezerve, statutom se mora odrediti:

- 1) visina tih rezervi u apsolutnom iznosu ili dijelom temeljnog kapitala ili ukupnoga vlastitog kapitala društva,
- 2) dio iznosa neto dobiti, umanjeno za iznos korišten za pokriće prenesenog gubitka, iznos unesen u zakonske rezerve i iznos unesen u rezerve za vlastite dionice ako ih društvo ima, koji se u pojedinoj poslovnoj godini namjenjuje za stvaranje statutarnih rezervi,
- 3) namjene za koje se mogu koristiti te rezerve.

Statutarne rezerve mogu se koristiti samo za namjene određene statutom.

Prema odredbi čl. 406.a st. 5. ZTD-a, kod društava s ograničenim odgovornostima rezerve predviđene društvenim ugovorom smiju se koristiti samo za namjene određene tim ugovorom.

U našem primjeru nema statutarnih rezervi.

7) Stupac 10. - Ostale rezerve

Rezerve iz dobiti su dio kapitala koje se formiraju iz dobiti poduzetnika, a sastoje se od: zakonskih rezervi, statutarnih rezervi, rezervi za otkup vlastitih dionica (udjela) i ostalih rezervi (HSFI 12.8.).

Prema odredbi čl.222.a st.5. ZTD-a, ostale rezerve dioničko društvo može koristiti u bilo koju svrhu ako nisu korištene za rezerve za vlastite dionice i ako se statutom drukčije ne odredi.

Prema odredbi čl.406.a st.6. ZTD-a, ostale rezerve društvo s ograničenom odgovornošću može koristiti u bilo koju svrhu ako nisu korištene za rezerve za vlastite udjele i ako se društvenim ugovorom drukčije ne odredi.

U **Obrascu POD-PK** u red.br. 21. predviđeno je iskazivanje povećanje rezervi iz dobiti po godišnjem obračunu (uključujući i ostale rezerve).

U **Obrascu POD-PK** u red.br. 22. predviđeno je iskazivanje povećanja rezervi u postupku predstečajne nagodbe (uključujući i ostale rezerve).

U našem primjeru stanje ostalih rezervi na dan 1. siječnja 2018. iznosi 115.400,00 kuna i nije bilo ni povećanja ni smanjenja do 31. prosinca 2019.

8) Stupac 11. - Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koje nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave (dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine) (HSFI 12.9.).

Kada je neka imovina revalorizirana, a ta revalorizacija se uključuje u poreznu osnovicu u nekom idućem razdoblju, poduzetnik treba iskazati **odgođenu poreznu obvezu primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit. Ova odgođena porezna obveza iskazuje se kao smanjenje revalorizacijske rezerve. Isto se primjenjuje i za rezerve fer vrijednosti (HSFI 12.41.).**

Revalorizacijska rezerva uključena u kapital koja se odnosi na dugotrajnu materijalnu imovinu može se prenijeti u zadržanu dobit. Revalorizacijska rezerva može se prenijeti u zadržanu dobit kada je imovina povučena iz uporabe ili je otuđena. Međutim, neke se revalorizacijske rezerve mogu realizirati ako poduzetnik koristi imovinu. U tom slučaju iznos realizirane revalorizacijske rezerve je razlika između amortizacije zasnovane na revaloriziranom knjigovodstvenom iznosu imovine i amortizacije zasnovane na izvornom trošku imovine. Prijenos revalorizacijske rezerve u zadržanu dobit ne provodi se u računu dobiti ili gubitka.

O revalorizacijskim rezervama i o odgođenoj poreznoj obvezi detaljno smo pisali u članku "Revalorizacijska rezerva, rezerva fer vrijednosti i odgođena porezna obveza - primjena HSFI-a", koji je objavljen u RiPup-u br. 3/2017 na str.40.

U **Obrascu POD-PK** u red.br. 7. predviđeno je iskazivanje promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

U **Obrascu POD-PK** u red.br. 14. predviđeno je iskazivanje odgođene porezne obveze.

U našem primjeru u 2019.g. došlo je do revalorizacije dugotrajne materijalne imovine (strojeva za proizvodnju) i iskazana je revalorizacijska rezerva u iznosu od 3.400,00 kune. Navedena revalorizacijska rezerva umanjena je za odgođenu poreznu imovinu (18% od 3.400,00 kune) u iznosu od 612,00 kuna.

Knjiženja:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	Stanje strojeva za proizvodnju prije revalorizacije			
	■ nabavna vrijednost	60.000,00	0301	-
	■ ispravak vrijednosti (akumulirana amortizacija)	26.000,00	-	0321
2.	Revalorizacija strojeva, postrojenja za obradu i preradu:			
	■ revalorizacija nabavne vrijednosti	6.000,00	0301	-
	■ revalorizacije ispravka vrijednosti	2.600,00	-	0321
	■ revalorizacija knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti u korist revalorizacijske rezerve	3.400,00	-	9311
3.	Odgođena porezna obveza (18% od 3.400,00 kn)	612,00	9341	9891

0301 - Strojevi za proizvodnju

0321 - Ispravak vrijednosti strojeva za proizvodnju

9311 - Revalorizacijske rezerve materijalne dugotrajne imovine



- 9341 - Odgođena porezna obveza iz revalorizacijskih rezervi materijalne dugotrajne imovine (odbitna stavka)
- 9891 - Odgođena porezna obveza iz revalorizacijskih rezervi materijalne dugotrajne imovine

- 0662 - Dionice kod nepovezanih poduzetnika
- 1000 - Žiro-račun redovan konto
- 06692 - Vrijednosno usklađenje dionica kod nepovezanih poduzetnika
- 935 - Rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju
- 9390 - Odgođena porezna obveza iz rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju (odbitna stavka)
- 9892 - Odgođena porezna obveza iz rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju

9) Stupac 12. - Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju

Rezerve fer vrijednosti su dio promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje (HSFI 12.10.).

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je ona financijska imovina koja nije klasificirana kao:

- a) zajmovi i potraživanja,
- b) ulaganja koja se drže do dospelja ili
- c) financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (HSFI 12.18.).

Promjene fer vrijednosti (dobitci ili gubici) financijske imovine raspoložive za prodaju priznaje se izravno u kapital do prestanka priznavanja financijske imovine kada se kumulativno dobiti ili gubici koji su prethodno priznati u kapitalu priznaju u računu dobiti i gubitka. Iznimka je gubitak od umanjene vrijednosti te dobit i gubitak od tečajnih razlika (HSFI 12.35.).

Ako je smanjenje fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju priznato izravno u kapital (rezerve fer vrijednosti) i ako postoji objektivni dokaz o umanjenu vrijednosti ove imovine kumulativni gubitak koji je izravno priznat u kapital (rezerve fer vrijednosti) uklanja se iz kapitala i priznaje u računu dobiti i gubitka čak ako se financijska imovina nije prestala priznavati (HSFI 12.36.).

Kada je neka imovina revalorizirana, a ta revalorizacija se uključuje u poreznu osnovicu u nekom idućem razdoblju, poduzetnik treba iskazati odgođenu poreznu obvezu primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit. Ova odgođena porezna obveza iskazuje se kao smanjenje revalorizacijske rezerve. Isto se primjenjuje i za rezerve fer vrijednosti (HSFI 12.41.).

O rezervama fer vrijednosti i o odgođenoj poreznoj obvezi detaljno smo pisali u članku "Revalorizacijska rezerva, rezerva fer vrijednosti i odgođena porezna obveza - primjena HSFI-a", koji je objavljen u našem časopisu RIPUP br. 3/2017 na str.40.

U Obrascu POD-PK u red.br. 8. predviđeno je iskazivanje promjene vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju.

U Obrascu POD-PK u red.br. 14. predviđeno je iskazivanje odgođene porezne obveze.

U našem primjeru u 2019.g. došlo je do povećanja dionica koje se tretiraju kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. To povećanje dionica iskazano je kao rezerva fer vrijednosti u iznosu od 3.000,00 kune. Navedena rezerva fer vrijednosti umanjena je za odgođenu poreznu imovinu (18% od 3.000,00 kune) u iznosu od 540,00 kuna.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	Izvod žiro-računa - društvo je kupilo dionice (300 kom x 1.500 kn)	45.000,00	0662	1000
2.	Izvod žiro-računa - plaćena naknada brokerima (45.000 x 3%)	1.350,00	0662	1000
3.	Povećanje vrijednosti dionica (10,00 x 300)	3.000,00	06692	935
4.	Odgođena porezna obveza (3.000,00 x 18%)	540,00	9390	9892

10) Stupac 13. - Učinkoviti dio zaštite novčanih troškova

Rezerve fer vrijednosti su dio promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje (HSFI 12.10.).

Zaštita novčanog toka predstavlja zaštitu izloženosti promjenama novčanog toka koje se odnose na određeni rizik koji je povezan s priznatom imovinom ili obvezom ili vrlo izvjesne predviđene transakcije, i koji može utjecati na dobit ili gubitak (HSFI 12.19.).

U Obrascu POD-PK u red.br. 9. predviđeno je iskazivanje dobitka ili gubitka s osnove učinkovite zaštite novčanog toka.

U Obrascu POD-PK u red.br. 14. predviđeno je iskazivanje odgođene porezne obveze.

U našem primjeru nema rezerve fer vrijednosti zbog učinkovite zaštite novčanog toka.

11) Stupac 14. - Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu

Rezerve fer vrijednosti su dio promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje (HSFI 12.10.).

Neto ulaganje u inozemno poslovanje je iznos udjela izvještajnog poduzetnika u kapitalu tog poslovanja (Inozemno poslovanje je ovinsno društvo, društvo povezano sudjelujućim interesom, zajednički pothvat ili podružnica izvještajnog poduzetnika čije je poslovanje utemeljeno ili se njime upravlja u zemlji ili valuti koja nije zemlja ili valuta izvještajnog poduzetnika) (HSFI 12.20.).

U Obrascu POD-PK u red.br. 10. predviđeno je iskazivanje dobitka ili gubitka s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu.

U Obrascu POD-PK u red.br. 14. predviđeno je iskazivanje odgođene porezne obveze.

U našem primjeru nema rezerve fer vrijednosti zbog učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu.

12) Stupac 15. - Zadržana dobit/preneseni gubitak

Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio dobiti prethodnih razdoblja koja ostaje poduzetniku nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih razdoblja (HSFI 12.11.).

Dobit ili gubitak poslovne godine iduće godine poduzetnik 1. siječnja prenosi ili na zadržanu dobit ili na preneseni gubitak.

Istovremeno u Bilanci poduzetnika ne može biti iskazana zadržana dobit i preneseni gubitak.

U Obrascu POD-PK u red.br. 18. predviđeno je iskazivanje otkupa vlastitih dionica/udjela.

U Obrascu POD-PK u red.br. 19. predviđeno je iskazivanje isplate udjela u dobiti/dividende.

