



# Priprema za sastavljanje GFI-a za 2023. – usporedni podaci

Neven Baica, mag. oec.

Za potrebe sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu, potrebno je u usporednim podacima iskazati usporedne podatke iz GFI-a za 2022. godinu kada je izvještavanje bilo u kunama. U ovom članku razmatramo koje je radnje potrebno poduzeti kako bi smanjili mogućnosti pogreške pri predaji GFI-a.

## 1. Uvod

Za potrebe usporedivosti izvještajnih podataka u pojedinim izvještajnim razdobljima potrebno je obaviti usklađenja usporednih podataka za prethodnu godinu sa pravilima koja su na snazi u izvještajnom razdoblju. Obzirom da se računovodstvena pravila, a ni struktura i sadržaj financijskih izvještaja za 2023. godinu u odnosu na 2022. godinu nisu mijenjali, takva usklađenja u ovoj godini nije potrebno obaviti.



### ističemo...

Računovodstvena pravila i propisana **struktura i sadržaj** godišnjih financijskih izvještaja za 2022. **ista je kao i za 2023. godinu**, pa se usklađenja za potrebe usporedivosti po navedenim osnovama ne treba provoditi.

Ovim člankom, međutim, skrećemo pažnju na jednu specifičnost izvještavanja za 2023. godinu. Naime, sukladno **Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj** (Nar. nov., br 57/22 i 88/22–u nastavku teksta: **Zakon o uvođenju eura**), promijenila se izvještajna valuta, te se od tog datuma poslovne knjige za 2023. godinu koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige više ne vode u kunama već u eurima, te se sukladno tome i izvještaji sastavljaju u euru kao izvještajnoj valuti.

Obrasci bilance, računa dobiti i gubitka i izvještaja o novčanom tijeku, te dodatni podaci iskazuju se s usporednim podacima iz proteklog razdoblja, što znači da imaju zasebne kolone *Prethodna godina* i *Tekuća godina*. U izvještajima za 203. godinu znači da će se u kolonu *"Tekuća godina"* unositi podaci za 2023. godinu, a u kolonu *"Prethodna godina"* podaci za 2022. godinu.



### ističemo...

S obzirom na to da se usporedni podaci u koloni Prethodne godine uvijek iskazuju u izvještajnoj valuti izvještajnog razdoblja, podatke iz GFI-a za 2022. godinu potrebno je preračunati iz kune u euro.

U ovom članku ukratko pojašnjavam pravila preračunavanja, te pojašnjavam kako pristupiti s neusklađenostima koje se mogu pojaviti između različitih podataka usporednih podataka uključenih u godišnje financijske izvještaje za 2023.

## 2. Preračunavanje početnih stanja u euro

Djelomično, podaci koji su potrebni za usporedne podatke za sastavljanje GFI-a za 2023. godinu već postoje i to u početnim stanjima poslovnih knjiga za 2023. godinu.

U ovom poglavlju ukratko podsjećamo na postupke koje je trebalo obaviti početkom 2023. godine, a o kojima smo detaljno pisali u članku *"Utjecaj uvođenja eura na računovodstvo i početna stanja na dan 1.1.2023."*, koji je objavljen u časopisu RiPup br. 1/2023.



### ističemo...

Sukladno odredbama *Zakona o uvođenju eura* poslovne knjige za 2023. godinu koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige više ne vode u kunama, već u eurima.



Zbog navedenog početna stanja poslovnih knjiga koja su iskazana u kunama trebalo je preračunati u eure. Preračunavanje novčanih iskaza provodi se uz primjenu fiksnog tečaja konverzije sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje kako je to propisano od čl. 13. do 16. *Zakona o uvođenju eura*.



Fiksni tečaj konverzije je 7,53450 kuna za 1 euro.

Preračunavanje je trebalo obaviti primjenom punoga brojčanog iznosa fiksnog tečaja konverzije te zaokruživanjem dobivenog iznosa u skladu s matematičkim pravilima zaokruživanja, pri čemu se dobiveni rezultat zaokružuje na dvije decimale na temelju treće decimale.

Pri preračunavanju primjenjuje se sljedeće matematičko pravilo zaokruživanja:

- ako je treća decimala manja od pet, druga decimala ostaje nepromijenjena,
- ako je treća decimala jednaka ili veća od pet, druga decimala povećava se za jedan.

Činjenica da se iznosi prvo dijele, sa peteroznamenastom brojkom tečaja, a potom i zaokružuju neosporno stvara matematičku vjerojatnost za nastajanje razlika ili neusklađenosti kod zbrojnih iznosa. Što je veći broj pribrojnika veća je i vjerojatnost da se ukupan zbroj konvertiranih pribrojnika razlikuje od sume na koju su izravno primijenjena pravila konvertiranja. Iz tog razloga očekuju se neusklađenosti između primjerice analitičkih evidencija i glavne knjige, pa je odredbom članka 70. stavka 4. *Zakona o uvođenju eura*, upućeno da se takve razlike trebaju evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim standardom odnosno u skladu sa zakonima i podzakonskim propisima kojima se uređuje ovo područje.



### ističemo...

Primjena navedenih pravila na početna stanja u poslovnim knjigama od 1.1. 2023. stvorila je razlike koje je bilo potrebno evidentirati radi uspostavljanja bilančne ravnoteže, te usklađivanja pomoćnih knjiga sa glavnom..

U nedostatku izričitih odredbi o postupanjima pri promjeni izvještajne valute u Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, posegnulo se za drugim relevantnim izvorima, a to su točke 35. do 37. MRS-a 21–Učinci promjena tečaja stranih valuta, te tumačenje SIC 7–*Uvođenje eura*. Temeljem navedenih pravila predloženo je sljedeće postupanje:



### ističemo...

Razlike koje će nastati kod prelaska s kuna na eure do kojih će doći zbog preračunavanja i zaokruživanja knjiže se kao prihodi na kontu **7699 – Ostali poslovni prihodi**, odnosno kao rashodi na kontu **7399 – Ostali poslovni rashodi**.

Međutim, u slučaju **ako se razlike izravno evidentiraju na pozicije računa dobiti i gubitka, nastala bi bilančna neravnoteža**, odnosno aktiva bi bila različita od pasive. Iz tog razloga predloženo je sljedeće postupanje:



### ističemo...

Mišljenja smo da je razlike najpraktičnije prvo evidentirati u okviru konta 1999 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja ako su nastali rashodi, odnosno u okviru konta 2999 – Ostala pasivna vremenska razgraničenja ako su nastali prihodi. Nakon toga potrebno je zatvoriti navedena konta i saldo prenijeti na konto 7399 – Ostali poslovni rashodi, odnosno na konto 7699 – Ostali poslovni prihodi.

Za razlike nastale zbog usklađenja glavne knjige i pomoćnih knjiga (analitičkih evidencija) zaključeno je da ih treba izravno evidentirati na kontu 7399 – Ostali poslovni rashodi odnosno kao prihodi na kontu 7699 – Ostali poslovni prihodi.

Odredbom članka 9. *Zakona o izmjenama Zakona o porezu na dobit* (Nar. nov., br. 114/22) propisano je da **razlike koje porezni obveznik utvrdi i evidentira primjenom pravila za preračunavanje i zaokruživanje** ili za otpise po službenoj dužnosti, u skladu sa *Zakonom o uvođenju eura*, **uključuju se u poreznu osnovicu**.



### ističemo...

U prijavi poreza na dobit za 2023. godinu **prihodi** iskazani temeljem navedenih razlika **biti će oporezivi prihodi**, a **rashodi** iskazani temeljem navedenih razlika **biti će porezno priznati**.

## 3. Osnovno o promjeni izvještajne valute

Odredbama članka 72. *Zakona o uvođenju eura* propisano je kada se započinje sa izvještavanjem u eurima. Odredbe navedenog članka prenosimo u cijelosti:

“(1) Obveznici primjene propisa kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika, čija je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini, pripremaju financijske izvještaje za godinu koja je prethodila danu uvođenja eura, navodeći podatke u kuni.

(2) Obveznici primjene propisa kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika čija je poslovna godina različita od kalendarske godine, a čiji posljednji dan financijske godine nastupa nakon dana uvođenja eura, navode podatke za prethodnu poslovnu godinu u financijskim izvještajima u euru.

(3) U financijskim izvještajima poduzetnika koji svoje financijske izvještaje pripremaju sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, gdje su podaci prvi put iskazani u euru, **usporedni podaci iz prethodnih izvještajnih razdoblja u kuni preračunavaju se i prikazuju u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz ovoga Zakona**, a poduzetnici koji su obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja kao okvira financijskog izvještavanja, prikazuju usporedne podatke sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.”

Navedena pravila prikazujemo i tabelarno<sup>1</sup>.

Godina za koju se podnose financijski izvještaji	Financijski izvještaji	Valuta u kojoj se iskazuje financijski izvještaji	Podaci koji se iskazuju u stupcu „Prethodna godina“
Financijski izvještaji za 2022. godinu koji se podnose tijekom 2023. godine	Bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjeni kapitala, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	kuna	kuna
Financijski izvještaji za 2023. godinu koji se podnose tijekom 2024. godine	Bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjeni kapitala, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	euro	euro (iznos u kunama preračunava se prema fiksnom tečaju konverzije u eure)
Godina kada je poslovna godina različita od kalendarske godine, a čiji posljednji dan financijske godine završava tijekom 2023.	Bilanca, račun dobiti i gubitka, bilješke, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjeni kapitala, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	euro	euro (iznos u kunama preračunava se prema fiksnom tečaju konverzije u eure)

Iz svega navedenog jasno je da se izvještavanje za 2023. godinu provodi u eurima, odnosno da je izvještajna valuta za sve financijske izvještaje koji se predaju za razdoblja iza 1. siječnja 2023. Postavlja se pitanje koje dodatne obveze nastaju zbog činjenice da se radi o prvoj godini izvještavanja u eurima. Na to pitanje odgovaramo u nastavku.

#### 4. Priprema usporednih podataka

Podaci za 2023. godinu uzimaju se iz poslovnih knjiga čija su početna stanja s početkom godine preračunata iz kune u euro, a u toj izvještajnoj valuti su evidentirani i prometi tijekom 2023. Možemo zaključiti da će nakon provođenja zaključnih knjiženja podaci za ispunjavanje kolone "Tekuće razdoblje" u aplikaciji GFI-POD biti spremni za iskazivanje u eurima, te neće biti neusklađenosti zbog konverzije, obzirom da su razlike već evidentirane kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

U ovom poglavlju bavimo se postupanjima oko razlika, odnosno neusklađenosti koje mogu nastati na pozicijama usporednih podataka GFI-a za 2023. nakon konverzije iz kune u euro i zaokruživanja. Naime usporedni podaci prema računovodstvenom načelu usporedivosti moraju biti iskazani u izvještajnoj valuti. Ovo pravilo naglašeno je i odredbom članka 72. stavka 3. Zakona o uvođenju EUR-a:

*"Usporedni podaci iz prethodnih izvještajnih razdoblja u kuni preračunavaju se i prikazuju u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz ovoga Zakona."*

Obzirom da je 2023. prva godina u kojoj je izvještajna valuta euro, za potrebe izvještavanja, usporedne podatke koji su u GFI-ima za

2022. godinu iskazani u kunama potrebno je konvertirati u euro. U nastavku pojašnjavamo postupanja po pojedinim izvještajima.

#### 4.1. Usporedni podaci za bilančne pozicije

Postoje dva načina na koji se mogu pripremiti usporedni podaci za usporedne podatke Bilance za 2023. godinu:

- 1) Preračun pozicija financijskih izvještaja iz 2022. godine iskazanih u kunama bez lipa, primjenom konvertibilnog tečaja u eure bez centi, zaokruživanjem prvog decimalnog mjesta prema matematičkom pravilu
- 2) Preuzimanje podataka iz početnih stanja glavne knjige (bruto bilance)

U poglavlju 2. ovog članka pojasnili smo pravne norme za konverziju početnih stanja, te pojasnili način evidentiranja razlika. Tako izračunata početna stanja u potpunosti su iskoristiva za potrebe izračuna iznosa usporednih podataka bilančnih pozicija.

#### 4.2. Usporedni podaci za RDG, ostale izvještaje, dodatne podatke i bilješke

Za razliku od usporednih bilančnih pozicija, podaci za usporedne podatke pozicija računa dobiti i gubitka mogu se osigurati jedino preračunavanjem iz kuna u euro.



**ističemo...**

Usporedni podaci za račun dobiti i gubitka trebaju se osigurati preračunavanjem pozicija RDG-a za 2022. godinu iz kune u euro.

Konverzija se, naravno provodi primjenom fiksnog tečaj konverzije je 7,53450 kuna, te po pravilima zaokruživanja koje smo prenijeli u poglavlju 2. ovog članka. Na isti način potrebno je pripremiti i usporedne podatke za sve ostale izvještaje koje čine set GFI-a za 2023. koje je poduzetnik dužan predati za potrebe javne objave.

Zbog postupka konverzije i zaokruživanja očekivano je da će nastati razlike, odnosno neusklađenosti između određenih pozicija financijskih izvještaja. Takve neusklađenosti mogu dovesti do bilančne ravnoteže, dovesti do pogreške u kontrolama računске ispravnosti kontroliranih pozicija aplikacije GFI-POD, ili stvoriti neusklađenosti između vrijednosti iskazanih u izvještajima u odnosu na analitiku takvih vrijednosti prikazanu u bilješkama uz financijske izvještaje. U poglavlju 2. koja slijede pojašnjavamo kako postupiti s takvim razlikama.

#### 5. Pogreške zbog konverzije u aplikaciji GFI-POD

Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu predaju se u aplikaciji GFI-POD. Radi se o excell datoteci u kojoj su na posebnim stranicama svi standardizirani godišnji financijski izvještaji. Koje izvještaje je poduzetnik dužan popuniti ovisi o njegovoj veličini, odnosno o činjenici da li je obveznik HSF-a ili MSFI-a. Sastavni dio GFI-POD-a su i dodatni podaci na stranici "PodDop" koje moraju ispuniti svi izvještajni subjekti.

Sastavni dio aplikacije GFI-POD jesu i računске i logične kontrole između pojedinih pozicija bilance i računa dobiti i gubitka te pozicija dodatnih podataka. U slučaju kada se u popunjavanju pozicija izvještaja i dodatnih podataka pojave logične ili računске pogreške, na listu "Kont" u prvom stupcu linije s pojašnjenjem kontrole biti će istaknuta poruka "Nije ispravno".

<sup>1</sup> Iz članka "Utjecaj uvođenja eura na računovodstvo i početna stanja na dan 1.1.2023."; autori: mr. Sandra Mihelčić dipl. oec., Igor Milinović, mag. oec., objava: časopis Ripup 1/2023



Pri izvještavanju za 2023. godinu iznimno može se očekivati veći broj poruka "Nije ispravno" zbog podataka ispunjenih u kolonama "Prethodna godina". Naime, i u slučaju ako se za potrebe ispunjavanja usporednih podataka konvertiraju iznosi iz poslovnih knjiga iskazani u kunama i lipama ili iznosi iz financijskih izvještaja iskazani samo u kunama, konverzija u euro i zaokruživanje iznosa u eure bez centi, dovest će do toga, **da kontrole podataka koji su iskazani u kunama već zadovoljili računске kontrole u GFI-POD-u za 2022. godine, zbog konverzije u euro i zaokruživanja nakon unosa u kolone "Prethodna godina" GFI-POD-a za 2023. kreiraju poruke "Nije ispravno".**

**Poruka "Nije ispravno"** u prvom stupcu linije lista "Kont" upućuje da je nastala pogreška na AOP pozicijama koje su obuhvaćene kontrolom, ali **ne pojašnjava da li je pogreška nastala u stupcu "Prethodna godina" ili "Tekuća godina"**

Ova činjenica nije bila toliko bitna u ranijim godinama. Naime, kod predaje primjerice GFI-a za 2022. godinu, u kolonu "Prethodna godina" u GFI-POD-u za 2022 prepisivali su se izvorni podaci iz kolone "Tekuća godina" iz GFI-POD-a za 2021 koji su već prošli logičnu i računsku kontrolu u kolonu "Prethodna godina" GFI-POD-a za 2022. Ako se ne računa da se tijekom prijenosa podataka iz protekle godine dogodila greška u prijepisu, poruka o pogrešci na određenoj poziciji upućivao je da se prekontroliraju podaci uneseni u kolonu "Tekuća godina".

**ističemo...**

Međutim, u GFI-POD za 2023. godinu računске kontrole zbog konverzije iz kuna u euro zaokruživanja mogle bi se češće aktivirati i zbog pogrešaka u koloni "Prethodna godina".

Obzirom da poruka ne pojašnjava da li je pogreška nastala u koloni "Prethodna godina" ili "Tekuća godina" postoji mogućnost da se automatski nepotrebno provjerava kolona "Tekuća godina" kada se radi o pogrešci u koloni "Prethodna godina" ili obrnuto. Kako bi se izbjegle nepotrebne kontrole upućujemo da se GFI-POD za 2023. ispunjava postupno

Naime, većina rednih brojeva na listu "Kont" pokazuju status "Ispravno" i kada su prazni. To znači da nakon ispunjavanja kolona "Prethodna godina" (korak 2.), poruka "Nije ispravno" jasno upućuje da se radi o računskoj pogrešci u toj koloni, pa treba pristupiti ispravku AOP-a povezanih tom kontrolom u stupcu "Prethodna godina" Iznimke su redni brojevi koji i kod neispunjenog obrasca pokazuju poruku "Nije ispravno", i radi se isključivo o nefinancijskim podacima, odnosno kontroli podataka ispunjenih u prvom koraku.

**ističemo...**

Tek kada se isprave pogreške kolone "Prethodna godina" ispunjavaju se podaci u kolonama "Tekuća godina".

Na taj način jasno je da se, ukoliko se na nekom rednom broju Kontrole pojavi poruka "Nije ispravno", ona odnosi na podatak unesen u kolonu "Tekuća godina"

Prije opisana postupanja možemo iskazati i u koracima:

1. korak ➔ Ispuniti referentnu stranicu
2. korak ➔ Konvertirati podatke za usporedne podatke iskazane u kunama, te ispuniti sve kolone "Prethodna godina"

2. korak ➔ Provjeriti ispravnost unesenih podataka na listu "Kont" te obaviti korekcije na pozicijama na kojima je nastala pogreška.

3. korak ➔ Nakon ispravka pogreški nastalih u koloni "Prethodna godina" ispuniti kolone "Tekuća godina" te korigirati pozicije na kojima je nastala pogreška

Korekcije koje nastaju na pozicijama kolone "Prethodna godina", ukoliko su iznosi ispravno konvertirani, zaokruženi i preneseni mogu nastati u minimalnim iznosima (od 1 eura). Za takve pogreške možemo pouzdano tvrditi da su posljedica postupka konverzije i/ili zaokruživanja. Način utvrđivanja pouzdanosti pojašnjavamo u poglavlju koje slijedi.

Smatramo uputnim da se u bilješkama uz financijske izvještaje unese informacija o obavljenim korekcijama pozicija aplikacije GFI-POD koje su učinjene za potrebe sastavljanja i predaje GFI-a za 2023.

## 6. Pristup ostalim razlikama zbog konverzije

U prethodnim poglavlju pojasnili smo način otklanjanja pogreški na usporednim podacima nastalim zbog konverzije kuna u eure koje se moraju odraditi kako bi se ispunjeni GFI-POD mogao predati.

Nakon konverzije iznosa iz kuna u euro, te zaokruživanja na cente s dvije decimale ili na eure, određene neusklađenosti mogu nastati primjerice i u bilješkama razrađenih analitičkih stavki neke pozicije bilance ili RDG-a sa iznosom koja je iskazana na poziciji bilance ili RDG-a koju analitički prikazuje. Takve neusklađenosti nisu pod automatskim kontrolama aplikacije, tako da izvještaji mogu biti predani i u slučaju ako se takve neusklađenosti ne riješe.

Iznosi neusklađenosti zbog konverzije rastu s brojem analitičkih stavki, ali čak i u slučaju kada bi analitička razrada sadržavala više od stotinu stavki razlika ne bi trebala biti veća od nekoliko centi u slučaju kada se iznos iskazuje u eurima i centima na dvije decimale, ili nekoliko eura, kada se iznos iskazuje u eurima bez centi.

Naše je mišljenje da neusklađenosti nastale zbog konverzije ne treba ispravljati, ako to ne zahtijevaju automatske kontrole kod ispunjavanja aplikacije GFI-POD

U ovom poglavlju argumentiramo ovaj stav, ali i pojašnjavamo koje bi radnje trebalo poduzeti kako bi ovakvo postupanje ne bi naknadno stvorilo sumnje u ispravnost godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

### 6.1. Pogreške prama računovodstvenim standardima

Neusklađenosti primjerice između analitičke razrade neke pozicije bilance ili RDG-a sa iznosom iskazanim na toj poziciji bilance ili RDG-a svakako se smatra pogreškom u matematičkom smislu. No, **za utvrđivanje da li postoji obveza ispravljanja takve pogreške potrebno je utvrditi kako pogrešku definiraju računovodstveni standardi.**

Točka HSF1-a 3.5. definira pojam pogreški prethodnog razdoblja kao **značajna izostavljanja iz financijskih izvještaja ili značajna pogrešna prikazivanja u financijskim izvještajima poduzetnika** za jedno ili više prethodnih razdoblja nastala propuštanjem upotrebe ili pogrešnom upotrebom pouzdanih informacija:

- a) koje su bile dostupne kada su se financijski izvještaji bili odobravani za izdavanje i
- b) za koje se može razborito očekivati da su bile prikupljane i uzimane u obzir pri sastavljanju i prezentiranju tih financijskih izvještaja.

Za potpuno razumijevanje ove odredbe bitna je i definicija značajnosti iz točke HSFI-a 3.6.:

*„Značajnost – je obilježje informacije za čije se izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može razumno očekivati da će imati utjecaja na odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja poduzetnika. Značajnost pojedinačnih stavki ocjenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki.“*

Primjenjujući ovo pravilo na **izuzetno male vrijednosti razlika nastalih zbog konverzije jasno je da takve razlike nemaju značajnost**, pa iz tog razloga nakon predaje GFI-a za 2023 ne mogu smatrati pogreškama prethodnog razdoblja, što znači da se ne radi o propuštanju upotrebe ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija, te da u narednim razdobljima nema osnove da se financijski izvještaji sa takvim neusklađenostima naknadno ispravljaju ni na koji način.

Iz odredbi Međunarodnih standarda ističemo točku 41. MRS-a 8 koja navodi da pogreške mogu nastati u vezi s priznavanjem, mjerenjem, prezentiranjem ili objavljivanjem elemenata financijskih izvještaja. Financijski izvještaji nisu u skladu s MSFI-ima ako sadrže značajne pogreške ili namjerno učinjene beznačajne pogreške kako bi se postiglo prezentiranje određenog financijskog položaja, financijske uspješnosti ili novčanin tokova poslovnog subjekta.

Navedenom točkom MRS-a 8 spomenute su i beznačajne pogreške u koje bi mogli klasificirati i razlike nastale konverzijom. Međutim, za razumijevanje bitan je čitava rečenica kojom se pojašnjava da se misli na beznačajne pogreške koje su počinjene namjerno sa određenom svrhom.<sup>2</sup> Smatramo da razlike **nastale ispravnom primjenom odredbi Zakona o uvođenju eura, što isključuju ne udovoljavaju definiciji beznačajnih pogreški iz točke 41. MRS-a 8.**



### ističemo...

Iz svega navedenog razvidno je da beznačajne iznose neusklađenosti pozicija zbog konverzije iz kune u euro i zaokruživanja ne možemo razmatrati kao pogrešku prema računovodstvenim standardima.

Već ova činjenica dovoljna je za zaključak da takve neusklađenosti nije potrebno ispravljati. No, bitno je utvrditi i da iskazane razlike nisu posljedica nekih drugih radnji koje bi se mogle razmatrati u kontekstu namjernih beznačajnih pogreški. Za to koristimo premisu koju pojašnjavamo u slijedećem poglavlju.

## 6.2. Prethodne kontrole usporednih podataka

Prije iznošenja stava u vezi neusklađenosti usporednih podataka za GFI-e 2023 godine koje su nastale zbog konverzije kune u euro i zaokruživanja ističemo i činjenicu da se **radi o podacima koji su već objavljeni u kunama u godišnjim financijskim izvještajima za 2022.** Obzirom da su takvi izvještaji do trenutka izvještavanja za 2023. godinu **već verificirani od strane članova društva** podrazumijeva se da su podaci ispravni, te ukoliko su vjeruje da su ispravno preneseni u usporedne podatke,  **dodatne kontrole nisu potrebne.**

<sup>2</sup> Primjerice minimalno dizanje prihoda kako bi se umjesto gubitka iskazala barem minimalna dobit u svrhu dobivanja potpora kojima je uvjet ostvarena dobit.



### ističemo...

Ova premisa omogućuje tvrdnju da se neusklađenosti između različitih dijelova GFI-a odnose isključivo na razlike nastale zbog konverzije kuna u euro.

## 7. Tablični pregled konverzije

Kako bi u potpunosti osigurali provjerljivost tvrdnje da usporedni podaci iskazani u eurima odgovaraju podacima iskazanim kunama koji su prošli provjere za potrebe predaje GFI-a za 2022. godinu, **smatramo uputnim osigurati jednostavnost naknadnog pregleda obavljene konverzije i zaokruživanja svih stavki usporednih podataka.**

Smatramo da bi konverziju svih stavki usporednih podataka trebalo objaviti na jedinstvenom dokumentu za koji predlažemo naziv **Tablični pregled konverzije usporednih podataka.** Smatramo da u tom tabličnom pregledu treba biti jasno iz koje pozicije GFI-a za 2022. je preuzet podatak, odnosno oznaku bilješke ako se radi o podatku iz bilješki uz financijske izvještaje, primijenjeni fiksni tečaj, te izračunatu vrijednost iskazanu u eurima i centima i zaokruženi iznos u eurima. Takav tablični pregled treba postati sastavnim dijelom bilješki uz financijske izvještaje za 2023. godinu, predlažemo kao prilog.



### ističemo...

Kod sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje uz svaki usporedni podatak preuzet iz tabličnog pregleda konverzije treba staviti pripomenu koja upućuje na taj tablični pregled.

## 8. Dodatna napomena u bilješkama

Smisao bilješki uz financijske izvještaje upravo je pojašnjavanje pojedinih pozicija financijskih izvještaja kao i osnovnih pravila temeljem kojih su sastavljeni.



### ističemo...

Iz tog razloga smatramo obveznim u bilješke ugraditi napomenu da se radi o prvoj godini izvještavanja u eurima u kojoj su usporedni podaci konvertirani za potrebe izvještavanja, te pojasniti osnovu za takvo postupanje.

Dodatno, neovisno o tome što se neusklađenosti pojedinih pozicija GFI-a ne smatraju računovodstvenom pogreškom te ih nije nužno ispravljati, one bi u slučaju pregleda izvještaja u kasnijim razdobljima mogli stvoriti nesigurnost, te potrebu za provjerama. Kako bi se to izbjeglo smatramo nužnim da se u bilješke uključe i:

- sva pravila **Zakona o uvođenju eura** koja su primijenjena na konverziju i zaokruživanja početnih stanja te usporednih podataka GFI-a za 2023. (vidi poglavlje 2. ovog članka);
- opća ocjena značajnosti očekivanih neusklađenosti (ne po pojedinim stavkama, već samo najviše očekivani iznos – prijedlog 5 centi za iznose iskazane u eurima i centima i 5 eura za iznose iskazane u eurima bez centi);

