



UDK: 657

# Bilješke uz financijske izvještaje za mikro i male poduzetnike za 2024.

Igor Milinović, mag. oec.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u godišnjim financijskim izvještajima. Koje informacije moraju sadržavati Bilješke uz financijske izvještaje za mikro i male poduzetnike pojašnjavam u nastavku teksta.

## 1. Mikro i mali poduzetnici

Tko su mikro i mali poduzetnici definirano je u čl. 5. st. 3. i 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24).

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

- ukupna aktiva 450.000,00 eura,
- netoprihod 900.000,00 eura,
- 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 5.000.000,00 eura,
- netoprihod 10.000.000,00 eura,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

Netoprihod je godišnji iznos prihoda od prodaje proizvoda i usluga poduzetnika unutar i izvan grupe nakon odbitka rabata i popusta te poreza na dodanu vrijednost i drugih poreza ako su povezani s prihodom, u skladu s primjenjivim standardima financijskog izvještavanja.

## 2. Informacije koje moraju sadržavati Bilješke

Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a mogu se prikazati u grafikonima i tablicama.

Informacije koje su dužni mikro i mali poduzetnici objaviti u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje i konsolidirane godišnje financijske izvještaje propisuje HSF1 – Financijski izvještaji (Nar. nov., br. 105/20) u točki 1.42., a to su:

- 1) naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečajju ili skraćenom postupku prestanka bez likvidacije,
- 2) opis vrste poslovanja poduzetnika i glavne aktivnosti,
- 3) informaciju o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja,

- 4) usvojene računovodstvene politike,
- 5) u slučaju kada se dugotrajna imovina mjeri prema revaloriziranim iznosima, tablicu koja prikazuje:
  - a) kretanja revalorizacijske rezerve u poslovnoj godini, uz objašnjenje poreznog tretmana sadržanih stavki, i
  - b) knjigovodstvenu vrijednost u bilanci koja bi se priznala da dugotrajna imovina nije bila revalorizirana,
- 6) ako se financijski instrumenti i/ili imovina koja nije financijski instrument mjere po fer vrijednosti:
  - a) značajne pretpostavke koje su služile kao podloga za načine i tehnike vrednovanja u slučaju financijskih instrumenata za koje se ne može odmah identificirati pouzdano tržište,
  - b) za svaku kategoriju financijskih instrumenata ili imovine koja nije financijski instrument, fer vrijednost, promjene vrijednosti koje su izravno uključene u račun dobiti i gubitka kao i promjene uključene u rezerve fer vrijednosti,
  - c) za svaku kategoriju izvedenih financijskih instrumenata, podatak o visini i prirodi instrumenata, uključujući značajne rokove i uvjete koji mogu utjecati na iznos, ročnost i sigurnost budućih novčanih tokova, i
  - d) tablicu koja prikazuje kretanja rezervi fer vrijednosti tijekom financijske godine,
- 7) ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine i povezane poduzetnike ili poduzetnike povezane sudjelujućim udjelom objavljuju se odvojeno,
- 8) iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju,

- 9) iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave,  
 10) iznose koje poduzetnik duguje i koji dopijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku prirode i oblika osiguranja,  
 11) prosječan broj zaposlenih tijekom financijske godine, i  
 12) informacije zahtijevane u stavcima 1., 7., 10., 11., i 12. točke 1.43. HSFI 1.  
 Informacije zahtijevane u stavcima 1., 7., 10., 11., i 12. točke 1.43. HSFI 1 su sljedeće:

- 1) za razne stavke dugotrajne imovine:
- kupovna cijena ili trošak proizvodnje, ako se koristi alternativna osnova mjerenja, fer vrijednost ili revalorizirani iznos na početku i na kraju poslovne godine,
  - ulazi, kretanja i prijenosi tijekom poslovne godine,
  - kumulativna vrijednosna usklađivanja na početku i na kraju poslovne godine,
  - vrijednosna usklađivanja priznata tijekom poslovne godine,
  - kretanja kumulativnih vrijednosnih usklađivanja u vezi s dodacima, kretanjima i prijenosima tijekom poslovne godine, i
  - u slučaju kada je kamata kapitalizirana u skladu s propisima, iznos koji je kapitaliziran tijekom poslovne godine,
- 7) naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao društvo kći i koje je također uključeno u grupu poduzetnika iz HSFI 1. toč. 1.43.6. HSFI-1,  
 10) prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika. Informacije ograničavaju se na prirodu i poslovnu namjenu aranžmana,  
 11) prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci,  
 12) transakcije u koje je poduzetnik ušao s povezanim stranama, uključujući iznos takvih transakcija, prirodu odnosa s povezanim stranama i druge informacije o transakcijama potrebne za razumijevanje financijskog položaja poduzetnika. Informacije o pojedinačnim transakcijama mogu se objediniti sukladno njihovoj prirodi, osim kada su odvojene informacije potrebne za razumijevanje učinaka transakcija s povezanim stranama na financijsko stanje poduzetnika. Informacije ograničavaju se na transakcije izvršene s vlasnicima koji u poduzetniku imaju sudjelujući interes, poduzetnike u kojima sam poduzetnik ima sudjelujući interes ili transakcije izvršene s članovima administrativnih, rukovodećih ili nadzornih tijela poduzetnika.

Ako su mikro i mali poduzetnici obveznici konsolidacije, potrebno je objaviti i dodatne informacije propisane HSFI 2 – *Konsolidirani financijski izvještaji*, a koje su detaljnije navedene u toč. 2.93. do 2.95. HSFI 2.

Izuzeća od primjene odredbi o obveznim objavljivanjima koja su za mikro i male poduzetnike propisana drugim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja nemaju utjecaja na odredbe o obveznim objavljivanjima za mikro i male poduzetnike iz HSFI 1.

Ostale informacije koji poduzetnici žele mogu se objavljivati u sklopu bilješki ali nisu propisane kao obvezne.

### 3. Primjer Bilješki za mikro i male poduzetnike koju je predložio Odbor za standarde financijskog izvještavanja

U svrhu rasterećenja mikro i malih poduzetnika pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, konkretnije, bilješki, Odbor za standarde financijskog izvještavanja na sjednici održanoj 6. lipnja 2023. godine, donio je odluku o usvajanju instruktorskog materijala za sastavljanje bilješki za mikro i male poduzetnike. Navedenim materijalom na pregledan se način prikazuju sve objave koje su mikro i mali poduzetnici dužni objaviti u bilješkama, odnosno minimum propisanih obveznih objava u bilješkama sukladno HSFI.

Dakle, **primjer Bilješki naveden u nastavku nije obavezan za poduzetnike** (poduzetnici mogu upotrebljavati Bilješke koje su do sada koristili a koji su zadovoljavali propisane informacije), **ali je preporuka da ga mikro i mali poduzetnici upotrebljavaju** radi standardizacije navedenog izvještaja. One informacije koje poduzetnik nema a navedenu su u primjeru, poduzetnik ih nije dužan navoditi u svojim Bilješkama. Tekst primjera prilagođen je za Bilješke koje se odnose za 2024. godinu.

#### Primjer Bilješki za mikro i male poduzetnike:

R. br.	Naziv podatka	Podatak/aktivnost	HSFI 1.42
1.	Naziv poduzetnika	Podatak	1.
2.	Sjedište poduzetnika (adresa)	Podatak	1.
3.	Pravni oblik poduzetnika	Podatak	1.
4.	Država osnivanja	Podatak	1.
5.	Matični broj subjekta	Podatak	1.
6.	Osobni identifikacijski broj	Podatak	1.
7.	Poduzetnik u likvidaciji DA/NE	Podatak	1.
8.	Poduzetnik u stečaju DA/NE	Podatak	1.
9.	Poduzetnik u skraćenom postupku prestanka bez Likvidacije	Podatak	1.



R. br.	Naziv podatka	Podatak/aktivnost	HSFI 1.42
10.	Opis vrste poslovanja poduzetnika i glavne aktivnosti	Prirediti primjer opisa s obvezno strukturom teksta te praznim poljima u koje će se unositi nazivi djelatnosti i glavnih aktivnosti.	2.
		Društvo je registrirano i upisano u sudskom registru Trgovačkog suda u _____. Osnovna djelatnost/osnovne djelatnosti Društva je/su _____. ( <i>NAPOMENA: nije potrebno a ni uputno prepisivati iz registracije društva sve djelatnosti za koje je društvo registrirano. Svakako je uputno isključiti sve djelatnosti koje društvo ne obavlja. Ako je popis djelatnosti koje društvo obavlja i dalje po procjeni predugačak potrebno je objaviti djelatnosti kojima se društvo pretežno bavi (one koje predstavljaju preko 95% prihoda društva).</i> )	
11.	Informacija o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja	Prirediti standardan tekst u tri varijante: a) okvir fer prezentacije HSFI b) HSFI plus dodatni podaci zbog fer prezentacije c) Odstupanje od HSFI zbog fer prezentacije	3.
		<b>Okvir fer prezentacije HSFI:</b> Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj određeni su Zakonom o računovodstvu (u nastavku teksta: ZoR). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo je razvrstano _____ (malih/mikro) poduzetnika. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje u kategoriju financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske. ( <i>NAPOMENA: Na ovom mjestu potrebno je (ukoliko je to primjenjivo) dodatno objaviti podatke za koje društvo smatra da su potrebni objaviti kako bi se objasnila pravila kojih se dodatno držao subjekt kako bi postigao fer prezentaciju u dodatku na pravila propisana samim HSFI).</i> ) <b>Odstupanje od HSFI zbog fer prezentacije:</b> Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj određeni su Zakonom o računovodstvu (u nastavku teksta: ZoR). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo je razvrstano _____ (malih/mikro) poduzetnika. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje u kategoriju financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske. Menadžment je zaključio kako financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj i financijsku uspješnost poduzetnika. Društvo je postupilo u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“), osim što se odstupilo od zahtjeva _____ (navesti naziv standarda od kojeg je poduzetnik odstupio i prirodu odstupanja) kako bi se postiglo fer prezentiranje. Navedeni standard od kojeg se odstupilo zahtijevao bi _____ (navesti postupak kojeg bi zahtijevao standard od kojeg se odstupilo). Navedeni bi postupak bio obmanjujući u danim okolnostima iz razloga _____ (navesti i objasniti razloge). Financijski učinci odstupanja za svako prezentirano razdoblje na svaku stavku financijskih izvještaja koja bi se objavila da se izvještavalo u skladu sa zahtjevom standarda _____ (navesti naziv standarda od kojeg se odstupilo) navedeni su u sklopu bilješke _____ (navesti broj i naziv bilješke uz financijske izvještaje u kojoj su objavljeni financijski učinci).	
12.	Usvojene računovodstvene politike	Prirediti standardni tekst za najčešće pozicije: priznavanje prihoda, DMI, zalihe, potraživanja od kupaca, novčana sredstva, obveze prema dobavljačima, kapital i rezerve, leasing i drugo.	4.
		<b>Priznavanje prihoda</b> Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku. Društvo ostvaruje prihode od isporuka ( <i>navesti ključna dobra koje Društvo isporučuje</i> ) _____ te pruža usluge ( <i>navesti ključne vrste po naravi usluga koje Društvo pruža</i> ). Prihodi se priznaju u periodu kada je usluga pružena. <b>Dugotrajna materijalna imovina</b> Pojedinačna stavka nekretnina, postrojenja i opreme koja zadovoljava kriterije priznavanja kao imovina, mjeri se po trošku. Trošak pojedine stavke nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze kod kupovine, nakon odbitka odobrenih popusta i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu. <i>Ako društvo koristi metodu troška, primjenjivo je sljedeće (sivo označeno):</i>  Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedinačna stavka nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje se prema trošku nabave umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. <i>Ako društvo koristi metodu revalorizacije, primjenjivo je sljedeće (sivo označeno):</i>  Nakon početnog priznavanja imovine, dugotrajna materijalna imovina (čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti) iskazuje se po revaloriziranom iznosu, koji čini njegovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasniji ispravak vrijednosti i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja. Revalorizacija se provodi dovoljno redovito kako se knjigovodstvena vrijednost ne bi značajno razlikovala od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum bilance. Fer vrijednost dugotrajne materijalne imovine obično je njezina tržišna vrijednost utvrđena procjenom koju uobičajeno obavljaju profesionalno kvalificirani procjenitelji. Kad se revalorizira pojedina nekretnina, postrojenje i oprema, ispravak vrijednosti na datum revalorizacije tretira se na jedan od sljedećih načina: a) prepravljaju se razmjerno promjeni bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine tako da je knjigovodstvena vrijednost imovine nakon revalorizacije jednaka njezinom revaloriziranom iznosu ili b) isključuje se na teret bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine, a neto-iznos prepravljaju se do revaloriziranog iznosa imovine. ( <i>odabrati opciju a) ili b)</i> Iznos usklađivanja, koji se dobije prepravljanjem ili isključivanjem ispravka vrijednosti, čini dio povećanja ili smanjenja knjigovodstvene vrijednosti. Kad se pojedina dugotrajna materijalna imovina revalorizira, tada se revalorizira cjelokupna skupina dugotrajne materijalne imovine kojoj ta imovina pripada. Svaka stavka nekretnina, postrojenja i opreme s troškom koji je značajan u odnosu na ukupne troškove pojedine nekretnine, postrojenja i opreme amortizira se zasebno. U slučaju korištenja najuobičajenije – linearne – metode amortizacije prijedlog teksta je kako slijedi ( <i>dok se u slučaju korištenja druge metode tekst prilagođava stvarnoj situaciji</i> ): Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi za svaku pojedinu stavku imovine tijekom njenog vijeka korištenja.	

R. br.	Naziv podatka	Podatak/aktivnost	HSFI 1.42	
	<b>Vrsta imovine</b>	<b>Vijek trajanja</b>		
	XXX	XXX		
	XXX	XXX		
	<p>Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.</p> <p>Amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu.</p> <p>Priznavanje materijalne imovine prestaje prilikom njene prodaje ili kada se od njene prodaje ili kontinuiranog korištenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak koji proizlaze od prestanka priznavanja materijalne imovine (izračunate kao razlika između neto prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine) iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini u kojoj imovina prestaje biti priznata.</p> <p><b>Dugotrajna nematerijalna imovina</b></p> <p>Nematerijalna imovina iskazuje se inicijalno po trošku nabave. Nematerijalna imovina se priznaje u slučaju da će buduće gospodarske koristi koje se mogu pripisati imovini ući u društvo, a trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.</p> <p>Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.</p> <p><i>Ako društvo koristi metodu troška, primjenjivo je sljedeće (sivo označeno):</i></p> <p>Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.</p> <p><i>Ako društvo koristi metodu revalorizacije, primjenjivo je sljedeće (sivo označeno):</i></p> <p>Nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po njezinoj revaloriziranoj vrijednosti, odnosno njejoj fer vrijednosti na datum revalorizacije troška nabave umanjenoj za naknadno akumuliranu amortizaciju i za naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Za potrebe revalorizacije, fer vrijednost se određuje prema aktivnom tržištu.</p> <p>Revalorizacija se obavlja redovito tako da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od iznosa koji bi se odredio primjenom fer vrijednosti na datum bilance. Ako se nematerijalna imovina revalorizira, akumulirana amortizacija na datum revalorizacije: a) se prepravljiva razmjerno promjeni bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine tako da je knjigovodstvena vrijednost imovine nakon revalorizacije jednaka njezinoj revaloriziranoj vrijednosti, ili b) se isključuje iz bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine, a neto iznos se prepravljiva u revaloriziranu vrijednost imovine. <i>(odabрати opciju a) ili b)).</i></p> <p>Ako se nematerijalna imovina u nekoj skupini revalorizirane nematerijalne imovine ne može revalorizirati jer ne postoji aktivno tržište za tu imovinu, ta se imovina priznaje po njezinoj trošku nabave umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti i akumulirani gubitak od umanjenja.</p> <p>Nematerijalna imovina amortizira se po linearnoj metodi tijekom procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Razdoblje amortizacije se razmatra jednom godišnje na kraju svake financijske godine.</p> <p>Korisni vjekovi uporabe nematerijalne imovine su sljedeći:</p>			
	<b>Vrsta imovine</b>	<b>Vijek trajanja</b>		
	XXX	XXX		
	XXX	XXX		
	<p><b>Zalihe</b></p> <p>Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Trošak se utvrđuje primjenom metode (FIFO/ ponderirani prosječni trošak). Zastarjele zalihe i zalihe s usporenim obrtajem svedene su na nadoknadivu vrijednost korištenjem vrijednosnog usklađenja zaliha. Sitan inventar se otpisuje pri stavljanju u upotrebu.</p> <p><b>Potraživanja od kupaca</b></p> <p>Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti dane naknade. Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godine dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Procjena ispravka vrijednosti se obavlja pojedinačnom procjenom kad postoji objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena. Postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja procjenjuje se na svaki datum bilance.</p> <p><b>Najmovi</b></p> <p>Društvo evidentira financijske najmove (kojima se sadržajno svi rizici i nagrade vezani uz vlasništvo nad sredstvom u financijskom najmu prenose na Društvo) kao imovinu i obveze u bilanci po vrijednosti koja je na početku financijskog najma jednaka fer vrijednosti imovine na koju se najam odnosi ili, ako je manja, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih otplata najma. Pri izračunavanju sadašnje vrijednosti minimalnih otplata najma, diskontni faktor koji se koristi jednak je kamatnoj stopi uključenoj u najam. Početni nastali direktni troškovi povećavaju vrijednost imovine. Otplate najma podijeljene su na financijski trošak i smanjenje obveza. Financijski trošak raspodijeljen je na razdoblja tijekom najma tako da stvori stalnu kamatnu stopu na preostali iznos obveze po najmu za svako razdoblje.</p> <p>Financijski najam utječe na povećanje troška amortizacije kao i na financijski trošak svakog računovodstvenog razdoblja. Politika amortiziranja imovine u najmu dosljedna je onoj imovine u vlasništvu.</p> <p>Najmovi u kojima najmodavatelj sadržajno zadržava sve rizike i nagrade vlasništva nad imovinom, klasificirani su kao operativan najam. Otplate operativnog najma evidentiraju se kao trošak u računu dobitka i gubitka primjenom pravocrtne metode tijekom trajanja najma.</p> <p><b>Novac i novčani ekvivalenti</b></p> <p>Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju i kratkoročna visoko likvidna ulaganja koja se lako pretvaraju u poznate iznose novca s prvobitnim dospjelicima od tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.</p>			



R. br.	Naziv podatka	Podatak/aktivnost	HSFI 1.42																																								
	<b>Kapital i rezerve</b>	<p>Upisani kapital je novčano izražena vrijednost onoga što ulagač unosi u trgovačko društvo, a registrirano je na sudu.</p> <p>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.</p> <p>Pri promjeni računovodstvenih politika retroaktivno se usklađuje početno stanje za najranije prikazano razdoblje svake komponente kapitala na koju to ima učinak. Usklađivanje se obično provodi na zadržanoj dobiti ili na drugim komponentama kapitala, ukoliko je izvedivo odrediti učinke promjene računovodstvenih politika.</p> <p>Isplata dobiti provodi se na temelju Odluke članova Društva. Krediti</p> <p>Krediti su inicijalno priznati po njihovom trošku koji je fer vrijednost primljenih sredstava. Nakon početnog priznavanja, krediti se vrednuju po amortiziranom trošku, korištenjem efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravak vrijednosti. Efekti nastali naknadnim mjerenjem priznaju se u računu dobiti i gubitka.</p>																																									
	<b>Porezi</b>	<p>Porez na dobit obračunava se na osnovi oporezive dobiti i uzima u obzir odgođeni porez.</p> <p>Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.</p> <p>Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa s uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi odražavaju neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobit.</p> <p>Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.</p> <p>Odgođena porezna imovina i obveze ne diskontiraju se, i razvrstavaju se kao dugotrajna imovina i obveze u bilanci.</p> <p>Odgođena porezna imovina priznaje se kada postoji vjerojatnost da će na raspolaganju biti dostatna oporeziva dobit u odnosu na koju se može iskoristiti odgođena porezna imovina.</p>																																									
13.	<p>U slučaju kada se dugotrajna imovina mjeri prema revaloriziranim iznosima, tablicu koja prikazuje:</p> <p>i. kretanja revalorizacijske rezerve u poslovnoj godini, uz objašnjenje poreznog tretmana sadržanih stavki, i</p> <p>ii. knjigovodstvenu vrijednost u bilanci koja bi se priznala da dugotrajna imovina nije bila revalorizirana,</p>	<p>Sastaviti dvije tablice:</p> <p>1. Kretanje rev. rezerve po klasama DMI koje se revaloriziraju</p> <p>2. Za svaku klasu koja se revalorizira iznos amortiziranog troška.</p> <p>Porezni tretman: Revalorizacijska rezerva iskazana je nakon oporezivanja, a porez na dobit iskazan je u odgođenoj poreznoj obvezi koja se umanjuje za otuđena ili amortizirana sredstva na teret xxx.</p>	5.																																								
	<b>Kretanje revalorizacijske rezerve:</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Zemljište</th> <th>Zgrade</th> <th>Postrojenja i oprema</th> <th>Ostalo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Revalorizacijska rezerva 01.01.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Uvećanje/Umanjenje</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revalorizacijska rezerva 31.12.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Revalorizacijska rezerva iskazana je nakon oporezivanja, a porez na dobit iskazan je u odgođenoj poreznoj obvezi koja se umanjuje za otuđena ili amortizirana sredstva. Realizacijom revalorizacijske rezerve odgovarajući dio odgođene porezne obveze prenosi se na dospjeli porez. Obračunati se porez evidentira na teret ostvarene dobiti.</p> <p><b>Knjigovodstvena vrijednost u bilanci po klasama dugotrajne materijalne imovine koja bi se priznala da dugotrajna imovina nije bila revalorizirana:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Zemljište</th> <th>Zgrade</th> <th>Postrojenja i oprema</th> <th>Ostalo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nabavna vrijednost 31.12.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Akumulirana amortizacija 31.12.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Ostalo	Revalorizacijska rezerva 01.01.2024.					Uvećanje/Umanjenje					Revalorizacijska rezerva 31.12.2024.						Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Ostalo	Nabavna vrijednost 31.12.2024.					Akumulirana amortizacija 31.12.2024.					Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2024.					
	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Ostalo																																							
Revalorizacijska rezerva 01.01.2024.																																											
Uvećanje/Umanjenje																																											
Revalorizacijska rezerva 31.12.2024.																																											
	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Ostalo																																							
Nabavna vrijednost 31.12.2024.																																											
Akumulirana amortizacija 31.12.2024.																																											
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2024.																																											

## BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!



**RAČUNOVODSTVO**  
**i POREZI** u praksi

**23**  
**godine**  
rješavamo vaše  
poslovne izazove  
iz područja računovodstva,  
poreza, plaća i naknada,  
radnih odnosa i  
trgovačkog prava

Stručno, praktično,  
brzo i točno!  
01 49 21 739  
01 48 36 046  
(temeljem PIN-a)

[www.racunovodstvo-porezi.hr](http://www.racunovodstvo-porezi.hr)

R. br.	Naziv podatka	Podatak/aktivnost	HSFI 1.42																				
14.	<p>Ako se financijski instrumenti i/ili imovina koja nije financijski instrument mjere po fer vrijednosti:</p> <p>i. značajne pretpostavke koje su služile kao podloga za načine i tehnike vrednovanja u slučaju financijskih instrumenata za koje se ne može odmah identificirati pouzdano tržište,</p> <p>ii. za svaku kategoriju financijskih instrumenata ili imovine koja nije financijski instrument, fer vrijednost, promjene vrijednosti koje su izravno uključene u račun dobiti i gubitka kao i promjene uključene u rezerve fer vrijednosti,</p> <p>iii. za svaku kategoriju izvedenih financijskih instrumenata, podatak o visini i prirodi instrumenata, uključujući značajne rokove i uvjete koji mogu utjecati na iznos, ročnost i sigurnost budućih novčanih tokova, i</p> <p>iv. tablicu koja prikazuje kretanja rezervi fer vrijednosti tijekom financijske godine</p>	<p>i. Sastaviti standardni tekst koji sadrži ključne ulazne pretpostavke za vrednovanje financijskih instrumenata i prazna polja u koja se unose vrijednosti tih pretpostavki.</p> <p>ii. Sastaviti tablicu za podatke pod ii)</p> <p>iii. Sastaviti tablicu i/ili tekst</p> <p>iv. Sastaviti tablicu</p>																					
	<p>i) Ako tržište za neki financijski instrument nije aktivno, Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, maksimalno iskorištavajući tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt. Načini i tehnike vrednovanja koje se pritom koriste opisani su u nastavku _____.</p> <p>Značajne pretpostavke koje su služile kao podloga za prethodno opisane načine i tehnike vrednovanja uključuju _____.</p> <p>ii) Financijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti:</p>		6.																				
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>31.12.2024.</th> <th>Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka</th> <th>Financijska imovina direktno u kapitalu</th> <th>Ukupno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</td> <td>–</td> <td>xxx</td> <td>Xxx</td> </tr> <tr> <td>Ostala financijska imovina</td> <td>xxx</td> <td>-</td> <td>Xxx</td> </tr> <tr> <td>Derivativni financijski instrumenti</td> <td>xxx</td> <td>-</td> <td>Xxx</td> </tr> </tbody> </table>	31.12.2024.	Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka	Financijska imovina direktno u kapitalu	Ukupno	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	–	xxx	Xxx	Ostala financijska imovina	xxx	-	Xxx	Derivativni financijski instrumenti	xxx	-	Xxx					
31.12.2024.	Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka	Financijska imovina direktno u kapitalu	Ukupno																				
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	–	xxx	Xxx																				
Ostala financijska imovina	xxx	-	Xxx																				
Derivativni financijski instrumenti	xxx	-	Xxx																				
	iii) Pregled izvedenih financijskih instrumenata po kategorijama:																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Kategorija izvedenog financijskog instrumenta</th> <th>Ugovorena vrijednost</th> <th>Priroda instrumenta</th> <th>Značajni rokovi</th> <th>Ostali značajni uvjeti</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Kategorija izvedenog financijskog instrumenta	Ugovorena vrijednost	Priroda instrumenta	Značajni rokovi	Ostali značajni uvjeti																
Kategorija izvedenog financijskog instrumenta	Ugovorena vrijednost	Priroda instrumenta	Značajni rokovi	Ostali značajni uvjeti																			
	iv) Kretanje rezerve fer vrijednosti																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju</th> <th>Ostalo (navesti)</th> <th>Ukupno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rezerve fer vrijednosti 01.01.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Uvećanje/Umanjenje</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rezerve fer vrijednosti 31.12.2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Ostalo (navesti)	Ukupno	Rezerve fer vrijednosti 01.01.2024.				Uvećanje/Umanjenje				Rezerve fer vrijednosti 31.12.2024.								
	Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	Ostalo (navesti)	Ukupno																				
Rezerve fer vrijednosti 01.01.2024.																							
Uvećanje/Umanjenje																							
Rezerve fer vrijednosti 31.12.2024.																							
15.	<p>Ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine i povezane poduzetnike ili poduzetnike povezane sudjelujućim udjelom objavljuju se odvojeno.</p>	<p>Sastaviti tekst i tablicu s poljima za unos podataka.</p>																					
	<p>Ugovorene buduće obveze Društva za _____ (opisati prirodu obveza) na dan 31.12.2024. godine iznose _____.</p> <p>Ukupan iznos svih financijskih obveza koje nisu uključene u bilancu na dan 31.12.2024. godine je _____ te se navedene obveze odnose na _____.</p> <p>Društvo je jamac po _____ (opisati prirodu i oblik jamstva). Procijenjeni maksimalni iznos jamstva koji se može realizirati je _____. Društvo procjenjuje _____ (navesti procjenu vjerojatnosti) vjerojatnost nastanka stvarne obveze po jamstvu.</p>		7.																				



16.	Iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju	Sastaviti tekst i tablicu s poljima za unos podataka.																																																																																																																									
	Društvo na dan 31.12.2024. ima potraživanja za predujmove od članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela u ukupnom iznosu od _____ Iznos odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela na 31.12.2024. godine je _____. Kamatne stope po predmetnim kreditima iznose _____ (navesti), a rokovi otplate _____. Ostali glavni uvjeti kredita su _____ (navesti i opisati ostale uvjete kredita). Ukupan otplaćeni iznos po kreditima je _____ (navesti iznos po kreditima koji je otplaćen), ukupno je otpisano _____ (navesti iznos po kreditima koji je otpisan), dok je ukinuto _____ (navesti ukupan iznos po kreditima koji je ukinut). Ukupan iznos obveza dogovorenih u korist članova administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela preko jamstava je _____ (navesti iznose). Radi se o jamstvima za _____ (opisati prirodu i oblik jamstava).		8.																																																																																																																								
17.	Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave.	Sastaviti tekst i tablicu s poljima za unos podataka.																																																																																																																									
	Za svaku pojedinu stavku prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave navesti sljedeću rečenicu: _____ (navesti o kojim prihodima/rashodima se radi) prihodi/rashodi u 2024. godini iznose _____ (2023. _____), a odnose se na _____ (opisati prirodu predmetnih prihoda/rashoda).		9.																																																																																																																								
18.	Iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku prirode i oblika osiguranja.	Sastaviti tekst i tablicu s poljima za unos podataka.	10.																																																																																																																								
	Ukupan iznos obveza Društva koje dospijevaju nakon više od 5 godina je _____ (navesti iznos). Društvo ima ukupna dugovanja pokrivena osiguranjem koje je dalo Društvo u iznosu od _____ (navesti iznos). Radi se o osiguranju _____ (opisati prirodu i oblik).																																																																																																																										
19.	Prosječan broj zaposlenih tijekom financijske Godine.	Sastaviti rečenicu s poljima za unos podataka.	11.																																																																																																																								
	Prosječan broj zaposlenih u Društvu tijekom 2024. godine je _____ (2023. _____).																																																																																																																										
20.	Za razne stavke dugotrajne imovine: i. kupovna cijena ili trošak proizvodnje, ako se koristi alternativna osnova mjerenja, fer vrijednost ili revalorizirani iznos na početku i na kraju poslovne godine, ii. ulazi, kretanja i prijenosi tijekom poslovne godine, iii. kumulativna vrijednosna usklađivanja na početku i na kraju poslovne godine, iv. vrijednosna usklađivanja priznata tijekom poslovne godine, v. kretanja kumulativnih vrijednosnih usklađivanja u vezi s dodacima, kretanjima i prijenosima tijekom poslovne godine, i vi. u slučaju kada je kamata kapitalizirana u skladu s propisima, iznos koji je kapitaliziran tijekom poslovne godine,	Sastaviti F-tablicu i standardni tekst o kapitalizaciji kamata.																																																																																																																									
	Kretanje dugotrajne materijalne imovine prikazano je u nastavku:																																																																																																																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Opis</th> <th>Zemljište</th> <th>Zgrade</th> <th>Postrojenja i oprema</th> <th>Imovina u pripremi</th> <th>Predujmovi za materijalnu imovinu</th> <th>Ostalo</th> <th>Ukupno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Nabavna vrijednost 01.01.2024.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nabavke tijekom 2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Prodaja ili rashodovanje tijekom 2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Revalorizacija tijekom 2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Prijenos s imovine u pripremi</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostalo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Nabavna vrijednost 31.12.2024.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Akumulirana amortizacija 01.01.2024.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Trošak amortizacije 2024.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otuđenje ili prodaja u 2024. godini</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostalo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Akumulirana amortizacija 31.12.2024.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2024.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Neto knjigovodstvena vrijednost 01.01.2024.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Opis	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ostalo	Ukupno	<b>Nabavna vrijednost 01.01.2024.</b>								Nabavke tijekom 2024.								Prodaja ili rashodovanje tijekom 2024.								Revalorizacija tijekom 2024.								Prijenos s imovine u pripremi								Ostalo								<b>Nabavna vrijednost 31.12.2024.</b>								<b>Akumulirana amortizacija 01.01.2024.</b>								Trošak amortizacije 2024.								Otuđenje ili prodaja u 2024. godini								Ostalo								<b>Akumulirana amortizacija 31.12.2024.</b>								<b>Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2024.</b>								<b>Neto knjigovodstvena vrijednost 01.01.2024.</b>									1.43.1.
Opis	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Imovina u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ostalo	Ukupno																																																																																																																				
<b>Nabavna vrijednost 01.01.2024.</b>																																																																																																																											
Nabavke tijekom 2024.																																																																																																																											
Prodaja ili rashodovanje tijekom 2024.																																																																																																																											
Revalorizacija tijekom 2024.																																																																																																																											
Prijenos s imovine u pripremi																																																																																																																											
Ostalo																																																																																																																											
<b>Nabavna vrijednost 31.12.2024.</b>																																																																																																																											
<b>Akumulirana amortizacija 01.01.2024.</b>																																																																																																																											
Trošak amortizacije 2024.																																																																																																																											
Otuđenje ili prodaja u 2024. godini																																																																																																																											
Ostalo																																																																																																																											
<b>Akumulirana amortizacija 31.12.2024.</b>																																																																																																																											
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2024.</b>																																																																																																																											
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost 01.01.2024.</b>																																																																																																																											
	Tijekom 2024. godine Društvo je kapitaliziralo troškove posudbe u iznosu od _____ (2023. _____) uz stopu kapitalizacije od _____ % do _____ % (2023. od _____ % do _____ %).																																																																																																																										
21.	Naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao društvo kći i koje je također uključeno u grupu poduzetnika iz stavka 1.43.6. ovoga Standarda	Sastaviti tekst s poljima u koja se nose podaci.	1.43.7.																																																																																																																								
	Društvo koje sastavlja konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj Društvo sudjeluje kao društvo kći je _____ (navesti naziv društva) sa sjedištem u _____ (navesti adresu sjedišta).																																																																																																																										

