



# Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja u FINA-u za 2024.

Branka Viduka, dipl. oec., Danijela Burić Novak, dipl. oec.

Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja (GFI) obveznika plaćanja poreza na dobit regulirano je Zakonom o računovodstvu (NN br. 85/24 i 145/24, dalje u tekstu Zakon), kojima se propisuje obveza sastavljanja GFI-a za statističke i druge potrebe i za javnu objavu. Obveznici sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe su svi obveznici poreza na dobit, a izvještaje su dužni dostaviti u Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI) kojega vodi Fina, najkasnije do 30. travnja tekuće za prethodnu kalendarsku godinu. Radi javne objave, GFI i ostalu propisanu dokumentaciju dužni su dostaviti samo poduzetnici prema članku 4., stavku 2. Zakona o računovodstvu, a rok za predaju dokumentacije u Finu je šest mjeseci po isteku poduzetnikove poslovne godine, dok su obveznici konsolidacije konsolidirani GFI i ostalu propisanu dokumentaciju za javnu objavu dužni u Finu predati u roku od devet mjeseci po isteku poslovne godine. Konsolidacija GFI-a propisana je člankom 19. Zakona o računovodstvu.

Sadržaj bilance i računa dobiti i gubitka za poduzetnike iz realnoga i financijskoga sektora propisan je od strane regulatora odgovarajućim podzakonskim aktima za svaku vrstu obveznika. Sadržaj obrazaca godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike iz realnog sektora (GFI-POD), promijenjen je za 2024. g. u odnosu na obrasce korištene za 2023. godinu. Za poduzetnike iz financijskog sektora sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za 2024. g. u odnosu na one koji su bili u primjeni za 2023. g. nepromijenjen je. Obzirom na potrebe koje se predajom ovih izvještaja trebaju zadovoljiti tj. potrebe institucija koje se koriste podacima iz propisanih izvještaja, uz bilancu i račun dobiti i gubitka kreiran je i obrazac dodatni podaci. Ovaj obrazac sadrži analitički razrađene, određene pozicije iz bilance i računa dobiti i gubitka, kreirane isključivo prema potrebama nadležnih institucija koje se koriste podacima iskazanim u godišnjim financijskim izvještajima i popunjava se isključivo pri popunjavanju GFI-a za statističke i druge potrebe. Sadržaj dodatnih podataka za poduzetnike iz realnog i financijskog sektora propisan je Pravilnikom o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (NN, br. 2/17 i 158/23) i nepromijenjen je u odnosu na sadržaj prema kojemu su obveznici popunjavali dodatne podatke za 2023. godinu.

## 1. Obveza sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja

Zakonom o računovodstvu propisana je obveza sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe svim obveznicima poreza za dobit. Poduzetnicima iz članka 4., stavka 2. Zakona, osim sastavljanja i predaje GFI-a za statističke i druge potrebe propisana je obveza javne objave GFI-a i ostale propisane dokumentacije. Poduzetnici koji tijekom poslovne godine, u ovom slučaju 2024. g. nisu bili poslovno aktivni te u poslovnim knjigama nemaju evidentiranu niti imovinu, niti obveze, umjesto godišnjega financijskog izvještaja, obvezni su u Financijsku agenciju, do 30. travnja 2025. godine, dostaviti Izjavu o neaktivnosti sukladno članku 47., stavku 9. Zakona o računovodstvu.

### 1.1. Obveza sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe

Obveznici sastavljanja i predaje u Finu godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe su poduzetnici prema članku 4., stavku 2. Zakona o računovodstvu (trgovačka društva određena propisima koji uređuju trgovačka društva, podružnice poduzetnika u RH sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, poslovne jedinice



poduzetnika iz RH sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga niti sastavljanja financijskih izvještaja i poslovne jedinice poduzetnika iz druge države članice ili treće države, koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima koji uređuju poreze, kreditne unije, Financijska agencija i Hrvatska banka za obnovu i razvitak) te druge pravne i fizičke osobe, sukladno članku 4., stavku 3. Zakona o računovodstvu, koje su obveznici poreza na dobit prema propisima koji uređuju poreze.

Dostava financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe u Finu propisana je člankom 50. Zakona o računovodstvu. Obveznici su godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe dužni sastaviti za odgovarajuću kalendarsku godinu. Tako za 2024. g. obveznici popunjavaju Bilancu, Račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. g. i dužni su ga dostaviti u Finu najkasnije do 30. travnja 2025. g. Poduzetnici kojima se poslovna godina razlikuje od kalendarske, dužni su podatke u godišnjem financijskom izvještaju prilagoditi kalendarskome razdoblju te u istome roku, do 30. travnja, dostaviti izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. g. Izvještaji koje obveznici dostave nakon propisanoga roka neće ući u obradu za statističke potrebe što znači da obveznik nije ispunio obvezu propisanu Zakonom o računovodstvu.

Osim društava koja redovno posluju, godišnje financijske izvještaje za statističke i druge potrebe dužna su predavati i društva u stečaju / likvidaciji. Društva nad kojima je tijekom promatrane godine pokrenut stečajni / likvidacijski postupak za tu godinu predaju jedan godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe te jedan puta ispunjavaju dodatne podatke. U financijskome izvještaju, koloni tekućega i prethodnoga razdoblja trebaju objediniti podatke o poslovanju prije i za vrijeme stečajnog ili likvidacijskog postupka.

U slučajevima statusnih promjena (spajanje, pripajanje), obveznik koji nastavlja s poslovanjem sastavlja samo jedan izvještaj za statističke i druge potrebe, a isti mora sadržavati podatke koji se odnose na razdoblje od početka godine do zadnjeg dana izvještajnog razdoblja, odnosno uključuje podatke svih društava sudionika statusne promjene. GFI za statističke i druge potrebe obvezni su sastaviti i poduzetnici koji radi statusne promjene gube pravnu osobnost, tj. predaju GFI s oznakom vrste izvještaja 40 za razdoblje od 01.01. do dana koji prethodi nastanku statusne promjene u roku propisanome čl. 50.

Društva nad kojima je pokrenut skraćeni postupak brisanja bez pokretanja likvidacije u obvezi su predati GFI za statističke i druge potrebe, pod pretpostavkom da im je poslovna godina jednaka kalendarskoj, u obrascu za statističke i druge potrebe upisuju oznaku vrste izvještaja 10, odnosno 11 ako se poduzetnikova poslovna godina razlikuje od kalendarske. Izvještaj se u tom slučaju sastavlja za razdoblje od 1. siječnja do dana brisanja društva iz sudskoga registra, a sukladno upisanome datumu kraja razdoblja, u polje za opis broja mjeseci poslovanja upisuje se i odgovarajući broj mjeseci.

Kada u obrascu godišnjega financijskoga izvještaja za opis općih podataka obveznik upiše oznaku 1 – za statističke i druge potrebe ili 3 – statističke i druge potrebe i javna objava, obavezno mora popuniti i obrazac dodatni podaci te izvještaj dostaviti u zakonski propisane roku za statističke i druge potrebe. Podaci se u obrascu iskazuju u obje kolone (prethodno i tekuće razdoblje), ako je poduzetnik poslovao u oba razdoblja, ako se radi o poduzetniku koji je poslovao samo u tekućem razdoblju tada kolona prethodnoga razdoblja ostaje nepopunjena.

## 1.2. Obveza sastavljanja izvještaja za javnu objavu

Obveznici javne objave godišnjih financijskih izvještaja su poduzetnici definirani člankom 4., stavkom 2. Zakona o računovodstvu, a obveza je propisana člankom 47. Zakona. Poduzetnici su godišnji financijski izvještaj dužni dostaviti u Finu u roku od šest mjeseci po isteku njihove poslovne godine, odnosno u roku od devet mjeseci za konsolidirani GFI. Uz godišnji financijski izvještaj, za potrebe javne objave poduzetnici su dužni u Finu predati: Prijedlog odluke o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka (usvojeni), Odluku o utvrđivanju GFI-a, Godišnji izvještaj ako se radi o velikome ili srednjem poduzetniku te revizorski izvještaj kada je poduzetnik obveznik revizije sukladno članku 20. Zakona o računovodstvu. Upravo radi navedenoga, prije sastavljanja GFI-a za javnu objavu, potrebno je točno utvrditi veličinu poduzetnika prema klasifikaciji propisanoj čl. 5. Zakona i utvrditi ostale kriterije propisane za utvrđivanje obveze revidiranja GFI-a, a sve kako bi se točno odredio sadržaj dokumentacije koju je poduzetnik dužan sastaviti i u propisanim rokovima predati u Registar godišnjih financijskih izvještaja radi javne objave.

Ministarstvo Financija je 22. kolovoza 2024. godine povodom donošenja novog Zakona objavilo Uputu o primjeni istog na službenim stranicama Ministarstva u kojoj je dano tumačenje za izračun veličine poduzetnika prilikom popunjavanja GFI-a za 2024. godinu, a vezan za primjenu standarda financijskog izvještavanja, obvezu revizije i obvezu izvještavanja o održivosti.

Prema navedenoj Uputi, isključivo za potrebe primjene standarda financijskog izvještavanja, poduzetnici i grupe poduzetnika kojima je poslovna godina započela prije stupanja na snagu novoga Zakona o računovodstvu, a završava nakon njegovog stupanja na snagu, za tu su poslovnu godinu razvrstani na mikro, male, srednje i velike poduzetnike prema pokazateljima iz prethodnoga Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15., 134/15., 120/16., 116/18., 42/20., 47/20., 114/22. i 82/23.) te sukladno tome primjenjuju standarde financijskog izvještavanja i sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje za tu poslovnu godinu.

Poduzetnici kojima je poslovna godina različita od kalendarske godine i kojima nova poslovna godina počinje nakon stupanja na snagu novoga Zakona o računovodstvu za potrebe izračuna veličine za potrebe primjene standarda financijskog izvještavanja, obveze revizije i izvještavanja o održivosti primjenjuju kriterije Zakona koji je na snazi.



### ističemo...

Poduzetnici kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj, mogu iskoristiti mogućnost istovremene predaje GFI-a za statističke i druge potrebe te u tom slučaju predaju GFI za 2024. g. do 30. travnja 2025. g., sa oznakom svrhe predaje 3 – statističke i druge potrebe i javne objave. Dok poduzetnici kojima se poslovna godina razlikuje od kalendarske, za statističke i druge potrebe predaju GFI za koji odgovara kalendarskome razdoblju tj. od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. g. do 30. travnja 2025. g., dok za javnu objavu predaju GFI koji odgovara njihovom poslovnom razdoblju i to u roku od šest mjeseci po isteku poslovne godine.

Opseg izvještavanja u svrhu javne objave za **podružnice** poduzetnika iz druge države članice EU je proširen te prema čl. 47., st. 10. osim obveze predaje računovodstvenih dokumenata trgovačkog društva osnivača podružnice, revidiranih i objavljenih u skladu s pra-

vom države članice osnivača koji se u Finu predaju kao jedinstven nestandardni dokument na hrvatskom jeziku i u ovjerenom prijevodu u zakonski predviđenim rokovima, predaju i godišnje financijske izvještaje podružnice s pripadajućim revizorskim izvještajem ako podliježu zakonskoj reviziji kao i ostali poduzetnici.

Poduzetnici koji su GFI dužni sastaviti tijekom poslovne godine, radi pokretanja **stečajnoga / likvidacijskoga postupka** ili gubitka pravne osobnosti radi statusne promjene, godišnji financijski izvještaj za javnu objavu dužni su dostaviti u roku od 90 dana od nastanka promjene. Pri tome taj GFI sastavljaju za razdoblje od početka poslovne godine do dana koji prethodi nastaloj promjeni i ovisno vrsti promjene u izvještaj upisuju odgovarajuću oznaku vrste izvještaja. Poduzetnik nad kojim je pokrenut stečajni postupak, za razdoblje od početka godine do dana koji prethodi pokretanju stečajnoga postupka, sastavlja GFI sa oznakom vrste izvještaja 21, a za ostatak godine koji obuhvaća razdoblje nakon pokretanja stečajnoga postupka do kraja poslovne godine, sastavljaju GFI sa oznakom vrste izvještaja 20. Poduzetnik nad kojim je pokrenut likvidacijski postupak, za razdoblje od početka poslovne godine, do dana koji prethodi pokretanju likvidacijskoga postupka sastavlja GFI s oznakom vrste izvještaja 31, dok slijedeći GFI za javnu objavu sastavlja za razdoblje nakon pokretanja likvidacije do njezina okončanja tj. za cijelo razdoblje trajanja likvidacijskoga postupka, sa oznakom vrste izvještaja 30. Subjekt koji je sudionik statusne promjene te radi toga gubi pravnu osobnost, dužan je za javnu objavu predati GFI s oznakom vrste izvještaja 40 za razdoblje od početka poslovne godine do dana koji prethodi statusnoj promjeni.

### 1.3. Mogućnost naknadne izmjena GFI-a predanoga za statističke i druge potrebe i javnu objavu

Kako je prethodno pojašnjeno, poduzetnici koji do roka za predaju GFI-a za statističke i druge potrebe raspolažu potpunom dokumentacijom i za potrebe javne objave, mogu obje zakonski propisane obveze ispuniti istovremeno tj. mogu predati GFI s namjenom predaje 3 – za statističke i druge potrebe i za javnu objavu (podatak o namjeni predaje GFI-a upisuje se na referentnoj stranici u općim podacima). Ako se nakon zaprimanja tako predanoga izvještaja utvrdi potreba za izmjenom podataka u prethodno predanome GFI-u ili izmjenom nekoga od nestandardnih dokumenata predanih uz GFI za potrebe javne objave (Bilješke uz GFI, Prijedlog odluke o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka (usvojeni), Odluka o utvrđivanju GFI-a, Godišnji izvještaj, Revizorski izvještaj), poduzetnici trebaju postupiti sukladno propisanoj proceduri za ispravak predane dokumentacije. Ispravak prethodno predanog GFI-a i ostale dokumentacije za javnu objavu od sada će se moći provesti putem e-RGFI aplikacije uz korištenje vjerodajnice visoke razine sigurnosti ili kao i prethodnih godina, u nekoj od Fininih poslovnih jedinica. Poduzetnik je u tom slučaju dužan predati novi GFI sa istom namjenom predaje kao i prethodni puta (namjena 3 – za statističke i druge potrebe i javnu objavu), svu propisanu dokumentaciju za javnu objavu te **obavijest radi javne objave izmijenjene dokumentacije**, u skladu s čl. 47., st. 8. Zakona. U navedenoj obavijesti potrebno je obrazložiti razloge izmjene prethodno predanoga izvještaja. Obavijest se javno objavljuje uz izvještaj koji se ispravlja i novi izvještaj.

Kada je poduzetnik predao GFI isključivo za potrebe javne objave (na referentnoj stranici s općim podacima uz GFI-a označava svrhu predaje 2 – za javnu objavu), procedura za ispravak izvještaja predanoga u Finu je ista kao i prethodno navedenome slučaju kada je poduzetnik predao GFI istovremeno za statističke i druge potrebe i za

javnu objavu, samo u ovome slučaju u izmijenjenome GFI-u pod svrhom predaje izvještaja upisuje oznaku 2 – za javnu objavu, odnosno uvijek prilikom izmjene upisuje istu svrhu predaje kao i u prethodno predanome izvještaju.

Poduzetnici koji su obveznici javne objave, a do 30. travnja tekuće za prethodnu godinu, dostavljaju GFI samo za statističke i druge potrebe, nakon predaje u Finu taj izvještaj mogu izmijeniti isključivo u slučaju ako grešku utvrde prije zakonski propisanoga roka za predaju, odnosno do zaključenja statističke obrade podataka u Fini. Nakon toga, izmjena GFI-a predanoga samo za statističke i druge potrebe više nije moguća. Odnosno, obveznik javne objave potrebne izmjene u GFI-u treba provesti u izvještaju kojega će naknadno, u propisanim rokovima, dostaviti za potrebe javne objave.

Druge pravne i fizičke osobe obveznici poreza na dobit prema članku 4., stavku 3. Zakona, koji su obveznici predaje GFI-a isključivo za statističke i druge potrebe, GFI predan u zakonski propisanome roku mogu izmijeniti i nakon isteka zakonski propisanoga roka i po zaključenju statističke obrade, bez podnošenja obavijesti o razlozima izmjene, ali uz postojanje valjanoga razloga za izmjenom prethodno predanoga GFI-a. U pravilu je razlog za izmjenu GFI-a nalog Porezne uprave.

## 2. Obvezna dokumentacija za javnu objavu prema veličini poduzetnika

Ovisno o veličini poduzetnika, koja se u pravilu određuje temeljem pokazatelja ostvarenih u godini koja prethodi godini za koju se sastavlja godišnji financijski izvještaj, propisan je opseg dokumentacije koju je poduzetnik dužan predati u Registar godišnjih financijskih izvještaja kojega vodi Fina, za potrebe javne objave.

Poduzetnici se sukladno čl. 5. Zakona o računovodstvu razvrstavaju na mikro, male, srednje i velike, a razvrstavanje se obavlja temeljem propisanih kriterija (iznosa ukupne aktive, iznosa netoprihoda i prosječnog broja radnika tijekom poslovne godine). Razlika u odnosu na raniji zakonski okvir je u kriteriju prihoda jer se po novim odredbama za određivanje veličine koristi netoprihod, a ranije se koristio prihod.

Prema tome, mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 450.000 eura (prethodni ZOR: 350.000,00 eura)
  - neto prihod 900.000 eura (prethodni ZOR, prihod: 700.000,00 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 eura (prethodni ZOR: 4.000.000,00 eura)
  - neto prihod 10.000.000 eura (prethodni ZOR, prihod: 8.000.000,00 eura)
  - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.
- Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:
- ukupna aktiva 25.000.000 eura (prethodni ZOR: 20.000.000,00 eura)
  - netoprihod 50.000.000 eura (prethodni ZOR, prihod: 40.000.000,00 eura)
  - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika.

Veliki poduzetnici su oni koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta definirana za srednje poduzetnike, a velikim se, neovisno o visini imovine, netoprihoda i broja zaposlenih, smatraju



i poduzetnici iz financijskoga sektora sukladno članku 5. stavak 5. ZOR-a.

Grupe poduzetnike razvrstavaju se na male, srednje i velike, a primjenjuju se isti kriteriji razvrstavanja za određenu veličinu, samo se koriste pokazatelji na konsolidiranoj razini.

Obzirom da je novi Zakon o računovodstvu stupio na snagu 27. srpnja 2024. g., a u prijelaznim i završnim odredbama nije definirana primjena određenih članaka pri određivanju veličine poduzetnika, radi primjene standarda financijskoga izvještavanja za potrebe sastavljanja GFI-a za 2024. g. postupa se prema mišljenju Ministarstvo financija objavljenome 22. kolovoza 2024. g., koje je već navedeno u točki 2.2. ovoga članka.

Prema izračunatoj veličini, poduzetnici izrađuju i dostavljaju propisanu dokumentaciju u Registar godišnjih financijskih izvještaja. Iz tablice 1. vidljivo je kako su mikro i mali poduzetnici obvezni izraditi i javno objaviti dokumentaciju za javnu objavu u bitno manjem opsegu u odnosu na srednje i velike poduzetnike. Mikro i mali poduzetnici u okviru GFI-a nisu dužni popunjavati izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala, ne moraju izrađivati Godišnji izvještaj, a Revizorski izvještaj sastavljaju samo u iznimnim slučajevima kada ispunjavaju uvjete iz čl. 20. Zakona o računovodstvu.

**Tablica 1. Obvezna dokumentacija za javnu objavu prema veličinama poduzetnika**

Veličina poduzetnika	
Mikro i mali	Srednji i veliki
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Bilanca</li> <li>■ Račun dobiti i gubitka</li> <li>■ Bilješke uz financijski izvještaj</li> <li>■ Prijedlog odluke o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka</li> <li>■ Odluka o utvrđivanju GFI-a</li> <li>■ Revizorski izvještaj; ako zadovoljava kriterije iz čl. 20. Zakona o računovodstvu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Bilanca</li> <li>■ Račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti;</li> <li>■ Izvještaj o novčanim tokovima</li> <li>■ Izvještaj o promjenama kapitala</li> <li>■ Revizorski izvještaj</li> <li>■ Godišnji izvještaj</li> <li>■ Odluka o utvrđivanju GFI-a</li> <li>■ Prijedlog odluke o upotrebi dobiti ili pokriću gubitka</li> </ul>

### 3. Obveza revizije GFI-a

Reviziji podliježu godišnji financijski izvještaji sukladno odredbi čl. 20. Zakona o računovodstvu, a obveznici su:

- subjekti od javnog interesa;
- veliki i srednji poduzetnici;
- matična društva velikih i srednjih grupa;
- društva organizirana kao: d.d., d.o.o. i k.d., čiji pojedinačni ili konsolidirani podaci u prethodnoj godini prelaze dva od tri sljedeća kriterija:
  - aktiva – 2.500.000 eura,
  - netoprihod – 5.000.000 eura,
  - prosjek zaposlenih tijekom poslovne godine – 25;
- poduzetnici koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje vrijednosnih papira na uređeno tržište;
- poduzetnici koji su sudjelovali u statusnim promjenama kao preuzimatelji ili novonastala društva.

Kako je za utvrđivanje obveze revizije također bitna veličina poduzetnika, a i drugi pokazatelji iz GFI-a (aktiva i netoprihod), tumačenje za određivanje kriterija je također dalo Ministarstvo financija u objavi od 22. kolovoza 2024. g., kao i u slučaju razvrstavanja po veličinama radi primjene računovodstvenih standarda, ali na način da se za utvrđivanje obveze revizije primjenjuju kriteriji sukladno odredbama novoga, trenutno važećega Zakona.

### 4. Obveza izvještavanja o održivosti

Zbog potrebe prelaska na održivo poslovanje, postepeno se uvodi i obveza izvještavanja o održivosti, što je u našim zakonodavnim okviru opisano kroz Poglavlje VIII i Odjeljak II Zakona o računovodstvu (članci 29. do 33. i čl. 70. Zakona).

Prema tome, obveznici izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili nakon toga datuma su svi **veliki poduzetnici** sukladno čl. 5., st. 6. Zakona i matična društva velikih grupa sukladno čl. 6., st. 5. Zakona, koji su subjekti od javnog interesa temeljem čl. 3. st. 2. Zakona (isključujući subjekte iz točaka 4. do 15.) i koji na datum bilance **prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika** tijekom prethodne poslovne godine.

Navedeni obveznici su prvi koji počinju izvještavati o održivosti prema novom zakonodavnom okviru kojemu je temelj Direktiva o korporativnom izvještavanju o održivosti (tzv. CSRD Direktiva) i to u jedinstvenom elektroničkom formatu za izvještavanje iz članka 48. Zakona.

Ministarstvo Financija je kao pomoć poduzetnicima u prilagodbi na izvještavanje o održivosti objavilo više obavijesti i publikacija na službenim stranicama od kojih je prva objavljena 21.11.2024. godine, a uključuje popis obveznika izvještavanja o održivosti u prvom krugu, koji je utvrđen na temelju pokazatelja na posljednji dan poslovne 2023. godine. Ujedno je, temeljem istih podataka procijenjen i objavljen i popis potencijalnih obveznika izvještavanja o održivosti u drugom krugu za izvještajnu 2025. godinu kao rani podsjetnik na obvezu izvještavanja budući da podaci za 2024. godinu na temelju kojih će se utvrđivati obveza još nisu prikupljeni i obrađeni. Popis obveznika koji će biti obvezni izvještavati o održivosti u drugom krugu biti će objavljen na stranicama Ministarstva i Financijske agencije nakon obrade izvještaja za 2024. godinu. Važno je istaknuti i Brošuru s ključnim informacijama za upravu, nadzorni odbor, upravni odbor i revizijski odbor vezanu za izvještavanje o održivosti koja je na službenim stranicama Ministarstva objavljena 31. prosinca 2024. godine, a koju je Ministarstvo pripremlilo u suradnji s članovima Foruma za podršku održivom financiranju. Dokument je posebno osmišljen kako bi pomogao najvišim razinama odlučivanja (upravi, nadzornim i revizijskim odborima) u razumijevanju i provedbi zahtjeva za izvještavanjem o održivosti u svrhu poticanja strateškog djelovanja i olakšavanja prelaska na održive poslovne modele, uz osiguranje dugoročne otpornosti i usklađenosti s novim regulatornim okvirom.

Prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja i druge propisane dokumentacije za javnu objavu, obveznici izvještavanja o održivosti za 2024. godinu (veliki poduzetnici koji su subjekti od javnoga interesa osim subjekata od javnog interesa iz čl. 3., stavka 2., točaka 4. do 15. Zakona i koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine) dužni su sastaviti i taj izvještaj koji se predaje kao sastavni dio Izvještaja posloводства i dostavlja kao objedinjeni dokument za javnu objavu sadržan u Godišnjem izvještaju. Za 2024. g. obveznici izvještavanja o održivosti Godišnji izvještaj unutar kojega se nalazi Izvještaj posloводства sa izvještajem o održivosti, kada predaju u elektroničkom obliku isti dostavljaju i ove godine obvezno kao PDF dokument, a obzirom da Zakon nalaže predaju i u strojno i ljudski čitljivome formatu (XBRL) u Registru je predviđena i opcija u okviru dodatne nestandardne dokumentacije korištenjem koje obveznici mogu ispuniti svoju obvezu.

## 5. Način predaje GFI-a i ostale propisane dokumentacije u FINA-u

Obveznici predaje godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe i javnu objavu izvještaje predaju u Finu, na propisanim obrascima i to u elektroničkom obliku ili na papiru. Godišnji financijski izvještaji za predaju u elektroničkom obliku kreirani su u Excel formatu i dostupni na Fininoj web stranici, dok ostalu dokumentaciju za koju struktura i sadržaj nisu propisani: Bilješke uz GFI, Odluka o utvrđivanju GFI-a, Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka, Godišnji izvještaj i Revizorski izvještaj, obveznici predaju na papiru ako dokumentaciju dostavljaju u neku od Fininih poslovnica, odnosno kao PDF dokument kada dokumentaciju učitavaju putem nove i stare web aplikacije e-RGFI. Obveznici izvještavanja o održivosti za 2024. godinu, izvještaj o održivosti pripremljen u strojno i ljudski čitljivom obliku moći će predati uz svu dokumentaciju koja se predaje sukladno poduzetnikovoj veličini u excelu i PDF-u.

Obveznici godišnje financijske izvještaje i ostalu propisanu dokumentaciju koju dostavljaju uz GFI za javnu objavu, **moгу predati na slijedeće načine:**

- putem nove web aplikacije e-RGFI koja je osim za poduzetnike iz realnoga sektora dostupna i za sve ostale obveznike iz financijskoga sektora koji do sada nisu imali tu mogućnost predaje. Aplikaciji se pristupa uz korištenje vjerodajnica visoke razine sigurnosti, uz prijavu putem Nacionalnoga identifikacijskoga i autentifikacijskoga sustava (NIAS) i sustava e-Građani, a integrirana je na sustav e-Poslovanje (uključuje e-Zastupanja i e-Ovlaštenja) GFI se u ovom slučaju učitava u Excel formatu, a ostali dokumenti koje je potrebno predati uz GFI za javnu objavu u PDF-u kao skenirani dokument, prethodno potpisan od strane ovlaštene osobe za njegovo potpisivanje. Obveznici izvještavanja o održivosti, dodatno mogu predati izvještaj o održivosti pripremljen u strojno i ljudski čitljivom formatu.
- putem dosadašnje "stare" web aplikacije RGFI koja je dostupna samo korisnicima Finina certifikata s prethodno dodijeljenim pravima za predaju godišnjih financijskih izvještaja (prema zatečenim pravima dodijeljenim na certifikatu do 26. veljače o.g., nakon ovoga datuma, prava za korištenje ove aplikacije) i to samo obveznicima iz realnoga sektora, tj. onima koji godišnji financijski izvještaj predaju na obrascu GFI-POD. U ovom slučaju, obveznici GFI predaju u Excel formatu, a ne-standardne dokumente koje obveznici dostavljaju za potrebe javne objave (bilješke uz GFI, odluke, godišnji izvještaj i izvještaj revizora za obveznike) predaju u kao PDF dokument potpisan elektronički od strane ovlaštenih osoba ili kao skenirani dokument prethodno potpisan na papiru.
- osobnom dostavom u bilo koju Fininu poslovnicu, GFI u Excel formatu na CD-u ili USB-u uz ispisanu Referentnu stranicu koja treba biti potpisana od strane ovlaštene osobe ili na papirnatom obrascu (nabavljenom u slobodnoj prodaji). Ostalu dokumentaciju koju su obveznici javne objave dužni dostaviti uz GFI, predaju na papiru ili u PDF formatu na CD-u ili USB-u s time da u tom slučaju ti dokumenti trebaju biti potpisani elektroničkim potpisom od strane ovlaštenih osoba za potpisivanje svakog dokumenta.

Poduzetnici koji nisu poslovno aktivni te u poslovnim knjigama za 2024. g. nisu imali evidentiranu imovinu niti obveze, prema čl. 47., st. 9. Zakona u Finu predaju Izjavu o neaktivnosti koju od ove godine, osim u poslovnici Fine, mogu dostaviti i putem nove e-RGFI apli-

kacije i to na način da istu učitaju kao PDF dokument ili generiraju Izjavu u aplikaciji uz elektronički potpis.

### 5.1. Nova e-RGFI aplikacija

Poduzetnici i ostali obveznici poreza na dobit GFI i propisanu dokumentaciju moći će predati u Registar godišnjih financijskih izvještaja putem nove aplikacije e-RGFI, koju je Fina razvila u suradnji s Ministarstvom financija.

Pristup e-RGFI aplikaciji je omogućen putem sustava e-Građani, uz korištenje svih vjerodajnica visoke razine sigurnosti (e-osobne iskaznice, AKD certifikata ili Fininog certifikata). Osim toga, korisnici će imati mogućnost jednostavnijeg upravljanja punomoćima, koje će se sada moći dodijeliti potpuno online i bez naknade.

Prednost nove aplikacije prvenstveno je u povezanosti sa sustavima e-Zastupanja i e-Ovlaštenja, čime se eliminira potreba za dodjelom prava za predaju i potpisivanje GFI-ja na certifikatu, kao i za plaćanje naknade za dodjelu tih prava.

Ova povezanost podrazumijeva da će svaka ovlaštena osoba za zastupanje poduzetnika ili obveznika poreza na dobit, koja je evidentirana u temeljnim registrima (npr. Sudskom registru), kao i svaka opunomoćena osoba, moći putem aplikacije predati i potpisati godišnje financijske izvještaje uz korištenje vjerodajnice visoke razine sigurnosti.

Financijska agencija će sva aktivna prava dodijeljena temeljem punomoći, koja su do sada dodijeljena za potrebe predaje GFI-a putem postojeće web RGFI aplikacije, migrirati na novi sustav kako bi korisnicima omogućila što jednostavniji prijelaz na korištenje nove e-RGFI aplikacije.

Osim navedenog, nova aplikacija će omogućiti i jednostavniju dodjelu novih punomoći u slučaju da ovlaštena osoba želi prenijeti prava predaje i potpisivanja na djelatnika knjigovodstvenog servisa, vlastito knjigovodstvo ili drugu osobu. Navedeno će moći učiniti bez naknade, putem sustava e-Ovlaštenja ili unutar same aplikacije RGFI. Iznimno, ovlaštene osobe koje nemaju vjerodajnicu visoke razine sigurnosti, a žele prenijeti ovlasti na drugu osobu, moći će to obaviti bez naknade, u bilo kojoj Fininoj poslovnici.

Budući da postoje obveznici poreza na dobit čiji podaci o ovlaštenim osobama nisu dostupni u javnim registrima, kao što je Sudski registar, važno je istaknuti da će oni obvezno trebati dostaviti dokumentaciju za unos ovlaštenih osoba u sustav e-Ovlaštenja putem online sustava Fina Virtualni šalter. Ako podatak o ovlaštenim osobama nije dostupan u javnim registrima, sustav neće moći identificirati korisnika kao ovlaštenu osobu u trenutku prijave u novi e-RGFI, što će spriječiti ispunjavanje zakonske obveze koju korisnik ima, stoga preporučujemo da se prije predaje GFI-a evidentiraju ovlaštene osobe obveznika na opisani način.

O svim detaljima povezanim s korištenjem nove web aplikacije Fina će izvijestiti korisnike na svojoj web stranici.

## 6. Prekršajne odredbe radi ne predaje GFI-a i druge propisane dokumentacije u FINA-u

Poduzetnici koji ne dostave u Finu GFI i drugu propisanu dokumentaciju sukladno rokovima propisanim člankom 47. Zakona ili ne dostave GFI za statističke i druge potrebe sukladno članku 50. Zakona, podliježu sankcioniranju prema članku 60. Zakona. Za ne postupanje sukladno Zakonu i ne dostavljanje GFI-a za statističke i druge potrebe i radi javne objave propisane su novčane kazne za pravnu osobu te za odgovornu osobu poduzetnika.

