



Raspored i isplata dobiti te pokriće gubitka za d.o.o. i j.d.o.o. (za 2024.)

Igor Milinović, mag. oec.

Sadržaj:

1.	Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2024. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja	57
1.1.	Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za d.o.o.	57
1.2.	Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za j.d.o.o.	57
2.	Raspodjela dobiti	57
2.1.	Kako se može rasporediti ostvarena dobit	57
2.1.1.	Formiranje rezervi kod d.o.o.-a	58
2.1.2.	Formiranje rezervi kod j.d.o.o.-a	58
2.3.	Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela	58
2.4.	Može li se isplatiti dobit vlasnicima udjela ako društvo ima gubitak	58
2.5.	Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2024. godinu	58
2.5.1.	Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za d.o.o.	58
2.5.2.	Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za j.d.o.o.	59
3.	Isplata dobiti vlasnicima udjela	59
3.1.	Isplata dobiti za 2024. i prijašnje godine vlasnicima udjela – fizičkim osobama	59
3.1.1.	Isplata dobiti fizičkim osobama koja nije oporeziva	61
3.1.2.	Povećanje temeljnog kapitala iz ostvarene dobiti – vlasnici udjela fizičke osobe	62
3.2.	Isplata dobiti domaćim pravnim osobama	63
3.3.	Isplata dobiti inozemnim pravnim osobama	63
3.4.	Izveščivanje Hrvatske narodne banke u slučaju isplate dobiti nerezidentima	63
3.5.	Odluka o isplati zadržane dobiti iz prijašnjih godina	64
4.	Primjeri knjiženja raspodjele dobiti za 2024. godinu	64
5.	Pokriće gubitka	65
5.1.	Kako se postupa s gubitkom iz 2024. godine kod d.o.o.-a	65
5.2.	Primjer Odluke o pokriću gubitka koja se dostavlja u FINA-u	65
5.2.1.	Primjer Odluke o pokriću gubitka za d.o.o.	65
5.2.2.	Primjer Odluke o pokriću gubitka za j.d.o.o.	65
5.3.	Primjer knjiženja pokrića gubitka	66
5.4.	Primjeri pokrića gubitka iz kapitalnih rezervi	66
6.	Unošenje odluka u posebnu knjigu odluka	67



1. Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2024. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja

Vlasnici udjela (članovi društva)¹, koji su ujedno i članovi skupštine društva, u 2025. godini odlučuju o raspodjeli dobiti odnosno pokriću gubitka iz 2024. godine. Za potrebe javne objave, Odluka o raspodjeli dobiti (odnosno pokriću gubitka) za 2024. godinu i Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2024. godinu mora se dostaviti u Financijsku agenciju (u nastavku teksta: FINA-u) do najkasnije 30. lipnja 2025².

1.1. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za d.o.o.

U nastavku dajemo primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za mikro i mali d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24), čl. 47. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24) i društvenog ugovora tvrtke _____ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2024. godinu

Točka 1.

Skupština društva utvrđuje³ temeljne financijske izvještaje za 2024. godinu i to:

- 1) Bilancu sa zbrojem pozicije aktive, odnosno pasive _____ EUR,
- 2) Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
 - ukupni prihodi _____ EUR,
 - ukupni rashodi _____ EUR,
 - dobit prije oporezivanja _____ EUR,
 - porez na dobit _____ EUR,
 - dobit nakon oporezivanja _____ EUR.
3. Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. godinu.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U _____, 26.4.2025. god.

Predsjednik skupštine⁴:

Napomena: srednji veliki i veliki d.o.o. moraju, uz prije navedene godišnje financijske izvještaje, utvrditi i Izvještaj o novčanom tijeku te Izvještaj o promjenama kapitala.

¹ Čl. 441. st. 1. t. 1. Zakon o trgovačkim društvima (Nar. nov, br.111/93 do 136/24—u nastavku teksta: ZTD).

² Čl. 47. st. 5. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24).

³ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: „Članovi društva utvrđuju” odnosno ako je 1 vlasnik društva „Član društva utvrđuje”.

⁴ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: „Članovi društva:” odnosno ako je 1 vlasnik „Član društva:”.

1.2. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za j.d.o.o.

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24) i čl. 47. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2024. godinu

Točka 1.

Članovi društva utvrđuju⁵ temeljne financijske izvještaje za 2024. godinu i to:

- 3) Bilancu sa zbrojem pozicije aktive, odnosno pasive _____ EUR,
- 4) Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
 - ukupni prihodi _____ EUR,
 - ukupni rashodi _____ EUR,
 - dobit prije oporezivanja _____ EUR,
 - porez na dobit _____ EUR,
 - dobit nakon oporezivanja _____ EUR.
- 5) Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. godinu.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U _____, 26.4.2025. god.

Članovi društva⁶:

2. Raspodjela dobiti

2.1. Kako se može rasporediti ostvarena dobit

Ako je d.o.o. ili j.d.o.o. ostvarilo u 2024. godini dobit nakon oporezivanja, ona se može upotrijebiti (rasporediti) za:

- pokriće prenesenih gubitaka iz prijašnjih razdoblja,
- formiranje rezervi (**zakonske – vrijedi samo za j.d.o.o.**, statutarne, za otkupljene vlastite poslovne udjele, ostale),
- isplatu nagrada članovima uprave i ostalim zaposlenicima⁷, nadzornom odboru (ako ga društvo ima)⁸,
- isplatu dobiti ulagačima,
- zadržanu (neraspoređenu) dobit.

Sukladno čl. 18. st. 12. Zakona o računovodstvu, trgovačko društvo koje na datum bilance ima dobit raspoloživu za podjelu članovi društva u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva

⁵ Ako je 1 vlasnik društva treba staviti tekst: „Član društva utvrđuje”

⁶ Ako je 1 vlasnik treba staviti tekst: „Član društva:”.

⁷ U slučaju kada se članovima uprave ili drugim zaposlenicima isplaćuje dio ostvarene dobiti (koja je oporezovana porezom na dobit) kao nagrada, tada se taj iznos oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća).

⁸ Prema čl. 434. ZTD-a, društvenim ugovorom određuje se ima li društvo nadzorni odbor. Društvo mora imati nadzorni odbor ako ima više od 200 zaposlenih ili ako je temeljni kapital društva veći od 80.000,00 EUR i ono ima više od 50 vlasnika udjela ili u nekim drugim slučajevima koji su propisani u navedenoj odredbi.

dužno je takvu dobit najprije uporabiti za unos u ostale rezerve iz dobiti za pokriće:

- 1) neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivi i
- 2) dobiti koja se može pripisati sudjelujućim interesima i koja je iskazana u računu dobiti i gubitka, u iznosu koji nije primljen niti se njegova isplata može zahtijevati ako standardi financijskog izvještavanja dopuštaju ili zahtijevaju navedeni način iskazivanja troškova razvoja odnosno dobiti od sudjelujućih interesa.

2.1.1. Formiranje rezervi kod d.o.o.-a

Kod d.o.o.-a ne postoji zakonska obveza formiranja rezervi (pričuva), osim obveze formiranja rezervi za otkupljene vlastite poslovne udjele⁹. Iznimno, moguće je društvenim ugovorom propisati obvezu formiranja rezervi, kao i odlukom skupštine društva. Člankom 406.a ZTD-a propisano je što se unosi u rezerve kapitala i za što se mogu upotrijebiti.

2.1.2. Formiranje rezervi kod j.d.o.o.-a

Jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću (j.d.o.o.) MORA unijeti u zakonske rezerve četvrtinu iznosa (25%) dobiti¹⁰ nakon oporezivanja iskazane u godišnjim financijskim izvješćima umanjene za iznos gubitka iz prethodne godine.

Tako formirane zakonske rezerve smiju se upotrijebiti:

- 1) za povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem rezervi u temeljni kapital društva,
- 2) za pokriće gubitka iskazanog za godinu za koju se podnose godišnja financijska izvješća ako nije pokriven iz dobiti prethodne godine i
- 3) za pokriće gubitka iskazanog za prethodnu godinu ako nije pokriven iz dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvješćima za godinu za koju se podnose.



ističemo...

J.d.o.o. mora i u narednim razdobljima izdvajati u zakonske rezerve 25% od ostvarene dobiti dokle god postoji kao j.d.o.o.¹¹, pa čak i kada zakonske rezerve premaše iznos od 2.500,00 EUR.

Primjerice, j.d.o.o. ostvario je u 2024. godini 11.000,00 EUR dobiti nakon oporezivanja. Od toga iznosa jednu četvrtinu mora staviti u zakonske rezerve, tj. 2.750,00 EUR. Isto j.d.o.o. ostvarilo je u 2025. godini dobit nakon oporezivanja 20.000,00 EUR te od toga iznosa mora jednu četvrtinu staviti u zakonske rezerve, tj. 5.000,00 EUR (neovisno o tome što već ima formiranje zakonske rezerve veće od 2.500,00 EUR).

Tek kada se j.d.o.o. preoblikuje u d.o.o. (tj. kada društvo poveća temeljni kapital na najmanje 2.500,00 EUR) prestaje obveza izdvajanja četvrtine ostvarene dobiti u zakonske rezerve. Posebno napominjemo da j.d.o.o. nema obvezu preoblikovati se u d.o.o. bez obzira ako ima rezerve veće od 2.500,00 EUR.

Dakle, **preoblikovanje j.d.o.o. u d.o.o. NIJE obveza, već mogućnost.**

2.3. Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela

Vlasnici udjela imaju pravo tražiti da im se isplati godišnja dobit i neraspoređena dobit iz prijašnjih godina umanjena za gubitke iz ranijih godina u mjeri u kojoj to nije isključeno društvenim ugovorom ili odlukom vlasnika o upotrebi dobiti.

Dobit se dijeli vlasnicima udjela u omjeru njihovih uplaćenih temeljnih uloga, osim ako nema drukčije odredbe u društvenom ugovoru¹².

2.4. Može li se isplatiti dobit vlasnicima udjela ako društvo ima gubitak

Dobit tekuće godine i neraspoređena dobit iz ranijih godina **NE može** se isplatiti vlasnicima udjela **ako postoji nepokriveni gubitak** (gubitak za koji ne postoje rezerve ili zadržana dobit)¹³.

2.5. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2024. godinu

Kao što je prije navedeno, Odluka o raspodjeli dobiti za 2024. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2025. Primjer mogućeg izgleda odluke dajemo u nastavku.

2.5.1. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24), čl. 47. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24) i društvenog ugovora tvrtke Trgovac d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA

o raspodjeli dobiti za 2024. godinu

Točka 1.

Skupština društva odlučila je¹⁴ o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2024. godinu u iznosu _____ EUR, na slijedeći način:

- 1) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina _____ EUR,
- 2) Zadržana dobit _____ EUR,
- 3) Ostale rezerve _____ EUR,
- 4) Isplate vlasnicima udjela (prema omjeru uplaćenih temeljnih uloga) _____ EUR.

Točka 2.

Isplata dobiti vlasnicima udjela – fizičkim osobama, obaviti će se doznakom na njihov tekući račun.

Točka 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 4.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

¹² Čl. 406. st. 2. ZTD-a.

¹³ Čl. 406. ZTD-a.

¹⁴ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: „Članovi društva odlučili su” odnosno ako je 1 vlasnik „Član društva odlučio je”.

⁹ Čl. 418. st. 2. ZTD-a.

¹⁰ Čl. 390.a st. 5. ZTD-a.

¹¹ Tj. dok društva ne poveća temeljni kapital na najmanje 2.500,00 EUR.



U _____, 26.4.2025. god.

Predsjednik skupštine:
_____**2.5.2. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za j.d.o.o.**

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24) i čl. 47. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24), na prijedlog direktora tvrtke Trgovac j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

**ODLUKA
o raspodjeli dobiti za 2024. godinu****Točka 1.**

Članovi društva odlučili su¹⁶ o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2024. godinu u iznosu _____ EUR, na slijedeći način:

- 1) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina _____ EUR,
- 2) Zadržana dobit _____ EUR,
- 3) Zakonske rezerve _____ EUR,
- 4) Ostale rezerve _____ EUR,
- 5) Isplate vlasnicima udjela (prema omjeru uplaćenih temeljnih uloga) _____ EUR.

Točka 2.

Isplata dobiti vlasnicima udjela – fizičkim osobama, obaviti će se doznakom na njihov tekući račun.

Točka 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 4.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 26.4.2025. god.

Članovi društva¹⁷:

_____**3. Isplata dobiti vlasnicima udjela****3.1. Isplata dobiti za 2024. i prijašnje godine vlasnicima udjela–fizičkim osobama**

Sukladno čl. 70. st. 19. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 do 152/24) propisano je da se isplata dobiti za one godine koje podliježu oporezivanju, oporezuje porezom na dohodak po stopi 12%. Od 1. siječnja 2024. kod obračuna i isplate dohotka (pa tako i dohotka od kapitala) više se ne obračunava prizrez jer je ukinut Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o lokalnim porezima (Nar. nov. br. 114/23).

Dakle, isplata dobit koja se odnosi na 2024. godinu fizičkim osobama oporezuje se porezom na dohodak po stopi 12%. Na isti način oporezuje se i isplata dobiti fizičkim osobama koja je ostvarena u razdoblju od 1.3.2012. do 31.12.2023., te dobit ostvarena od 2001. do 2004. godine. Izimno, isplate dobiti koje se odnose na razdoblja od 2005. do 29. veljače 2012., te dobit ostvarena do 31.12.2000. nisu oporezivi porezom na dohodak¹⁸. Navedeno prikazujemo i u tablici u nastavku.

Godine za koje se isplaćuje dobit fizičkoj osobi	Stopa poreza na dohodak
do 2000.	NE plaća se
2001. do 2004.	12%
2005. do 2011.	Ne plaća se
2012. do 2024.	12%

Primjer:

Pretpostavimo da se 10. travnja 2025. godine isplaćuje Juri Juriću dobit koja je ostvarena 2024. godine u iznosu 10.000,00 eur. Isplata se vrši na tekući račun.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela–fizičkoj osobi iz Zagreba obračunat će se:

1) Ukupna dobit 10.000,00 EUR
2) Porez na dohodak 12% 1.200,00 EUR
3) Dobit za isplatu (1.-2.) 8.800,00 EUR

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD (stranica B) na slijedeći način:

15 Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: „Članovi društva:” odnosno ako je 1 vlasnik „Član društva:”.

16 Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: „Član društva odlučio je”.

17 Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: „Član društva:”.

18 Navedeno proizlazi iz čl. 94. st. 2. Zakona o porezu na dohodak.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 25100		I. OIB podnosioca izvješća 72345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	1001	1001
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	93456789012	Jure Jurić
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0000
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	1.200,00	0,00	1. Redni broj		1.	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	10.000,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	10.000,00				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00				
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00				
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00				
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00				
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	0,00				
10.0. Ukupni neodređeni sati rada (10.- određeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2025.				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2025.				
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0				
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0				

Često je slučaj u praksi da je poznat iznos dobiti nakon oporezivanja porezom na dohodak koji se želi isplatiti vlasnicima udjela. Da bi smo dobili iznos bruto dobiti potrebno je primijeniti koeficijente za preračun koji iznosi 1,136363636.

Primjer – preračun neto dobiti u bruto dobit za isplatu:

Vlasniku udjela Peri Periću iz Zagreba, želi se u svibnju 2024. godine isplatiti dobit koja se odnosi na 2024. godinu u iznosu 8.800,00 eur. Izračun bruto iznosa dobiti te porez na dohodak je sljedeći:

Bruto iznos dobiti = neto iznos koji se želi isplatiti x koeficijent	= 8.800,00 x 1,136363636 = 10.000,00 EUR
Porez na dohodak = 10.000,00 x 12% = 1.200,00 EUR	
Provjera:	
dobit za isplatu = 10.000,00 – 1.200,00 = 8.800,00 EUR	

Uplata poreza na dohodak i prireza vrši se u korist računa grada/općine prema prebivalištu fizičke osobe – vlasnika udjela. Tako primjerice brojevi računa za uplatu poreza na dohodak i prireza su sljedeći:

- Zagreb HR1110010051713312009;
- Split HR2710010051740912004;
- Rijeka HR8310010051737312005;
- Osijek HR8110010051731212002.

Kod uplate poreza na dohodak i prireza u pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuje se:

HR68	1910 – OIB platitelja – Oznaka JOPPD
------	--------------------------------------

Kod isplate „neto“ dobiti primatelju, u nalogu za plaćanje upisuje se:

- poziv na broj platitelja

HR67	OIB platitelja- oznaka obrasca JOPPD – 12
------	---

- poziv na broj primatelja

HR69	40002- OIB platitelja-150
------	---------------------------



ističemo...

Dobit se fizičkim osobama može isplatiti na njihov tekući račun ili žiro račun (NE može se isplatiti u gotovini). Navedeno proizlazi iz čl. 92. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 16/25).

Dobit koja se odnosi na oporeziva razdoblja, ako se isplaćuje fizičkim osobama koji su inozemni porezni obveznici (nerezidenti), oporezuje se porezom na dohodak po stopi **12%**. U tom slučaju, porez na dohodak uplaćuje se na žiro račun za porez na dohodak prema sjedištu društva isplatitelja.

Iznimno, ako je međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisana drukčija stopa, primijenit će se odgovarajuće odredbe međunarodnog ugovora, pri čemu je tuzemni isplatelj dobiti dužan imati ovjerene primjerke „Zahtjeva“ za umanjenje porezne obveze¹⁹ ili potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela ako se ne plaća porez na dohodak. U protivnom, ako tuzemni isplatelj u trenutku isplate dobiti nerezidentu ne raspolaze ovjere-

¹⁹ Članak 86. Pravilnika o porezu na dohodak.



nim primjercima obrasca „Zahtjeva“, obračunat će porez na dohodak po odbitku po stopi 12%.

3.1.1. Isplata dobiti fizičkim osobama koja nije oporeziva

Kao što je prethodno navedeno, isplata dobiti fizičkim osobama (bez obzira radi li se o domaćim ili inozemnim fizičkim osobama) koja se odnosi na razdoblje do 31.12.2000, te isplata dobiti koja se odnosi na razdoblje od 1.1.2005. do 29.2.2012., **NE oporezuje** se porezom na dohodak.

Primjer:

Pretpostavimo da se 11. travnja 2025. godine isplaćuje Ivi Iviću dobit koja je ostvarena 2011. godine u iznosu 10.000,00 eura. Isplata se vrši na tekući račun.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela – fizičkoj osobi iz Zagreba NEĆE se obračunati porez na dohodak jer se dobit odnosi na 2011. godinu.

Za ovu isplatu popunit će se obrazac JOPPD (stranica B) na sljedeći način:

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 72345678901		II. Oznaka izvješća 25101		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	0000	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	16.2. Iznos za isplatu	10.000,00
4. OIB stjecatelja/osiguranika	63456789012	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.04.2025.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	42
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivo Ivić	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.04.2025.	15.2. Iznos neoporezivog primitka	10.000,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	14.2. Iznos obračunanog prereza porezu na dohodak	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
13.5. Porezna osnovica		12.3. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00	0,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
		12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00	0,00		
		12.5. Doprinos za zapošljavanje		0,00	0,00		
		12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	0,00		
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP		0,00	0,00		
		12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00	0,00		
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom		0,00	0,00		
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje		0,00	0,00		
		12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00	0,00		
		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00		

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr



3.1.2. Povećanje temeljnog kapitala iz ostvarene dobiti – vlasnici udjela fizičke osobe

Sukladno čl. 69. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, **dohodak od kapitala NE utvrđuje** se fizičkoj osobi ako je ostvarena dobit iskorištena za uvećanje temeljnog kapitala društva.

Primjer:

Trgovačko društvo u 2024. godini ostvarilo je dobit u iznosu 90.000,00 eura. Sukladno odluci jedinog vlasnika društva Pere Perića od 12. travnja 2025. cjelokupna dobit iz 2024. godine je iskorištena za povećanje temeljnog kapitala.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV
T: 01 / 49 21 737

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		3		90.000,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		34		90.000,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00	0,00	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00	0,00	
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00	0,00	
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00	0,00	
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00	0,00	
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	0,00	
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00	0,00	
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00	0,00	
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00	0,00	
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		30.04.2025.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.04.2025.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0	0	
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0	0	
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000		0000
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		22456789012		Pero Perić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333	0000	
1. Redni broj			1.		



3.2. Isplata dobiti domaćim pravnim osobama

Ako je vlasnik udjela domaća pravna osoba²⁰, pri isplati dobiti (koja je već oporezovana porezom na dobit) **NEMA** obveze plaćanja poreza po odbitku i to **bez obzira na koju se godinu dobit odnosi**.

Primjerice, ako je druga pravna osoba u potpunosti vlasnik d.o.o.-a koji je ostvario u 2024. godini 10.000,00 eura dobiti, te se ta dobit želi u cijelosti isplatiti u 2025. godini, u tom slučaju vlasniku – pravnoj osobi doznačit će se svih 10.000,00 eura dobiti jer se ona ne oporezuje porezom po odbitku.

3.3. Isplata dobiti inozemnim pravnim osobama

Ako je vlasnik udjela inozemna pravna osoba, pri isplati dobiti (koja je već oporezovana porezom na dobit) plaća se porez na dobit po odbitku po stopi 10%²¹. Navedeno se odnosi na dobit koja je ostvarena od 1.3.2012. Isplata dobiti koja se odnosi na razdoblje do 29.2.2012. NE oporezuje se porezom na dobit po odbitku²².

Primjer:

Pretpostavimo da se u travnju 2024. godine isplaćuje dobit inozemnoj pravnoj osobi (iz Slovenije) koja je ostvarena 2018. godine u iznosu 10.000,00 eura.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela – pravnoj osobi iz Slovenije obračunat će se:

1) Ukupna dobit 10.000,00 EUR
2) Porez na dobit po odbitku 10% 1.000,00 EUR
3) Dobit za isplatu (1.-2.) 9.000,00 EUR

Ako znamo neto iznos dobiti (nakon poreza po odbitku) koju želimo isplatiti inozemnoj pravnoj osobi, koeficijent za preračun neto dobiti u bruto dobit za isplatu je **1,1111111**.

Porez na dobit po odbitku plaća se u korist računa Državnog proračuna: HR1210010051863000160.

U pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuje se:

HR68	1686 – OIB
------	------------

Ako je međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisana drukčija stopa, primijenit će se odgovarajuće odredbe međunarodnog ugovora, pri čemu je tuzemni isplatelj dobiti dužan imati ovjerene primjerke „Zahtjeva“ za umanjenje porezne obveze ili potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog tijela ako se ne plaća porez na dobit po odbitku. U protivnom, ako tuzemni isplatelj u trenutku isplate dobiti nerezidentu ne raspolaže ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjeva“ ili potvrdom o rezidentnosti, obračunat će porez na dobit po odbitku po stopi 10%.

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kada se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, ako:

- 1) primatelj dividende ili udjela u dobiti ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti,
- 2) ako najniži postotak udjela ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca.²³

U tom slučaju, porezni obveznik obavezan je Poreznoj upravi u roku od 15 dana, za svaku isplatu posebno, dostaviti:

- 1) dokaz o rezidentnosti primatelja za porezne svrhe u trenutku isplate,
- 2) dokaz o minimalnom izravnom udjelu kojeg ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca,
- 3) dokaz o ispunjavanju uvjeta iz članka 31.e stavka 2. točke 1. Zakona u trenutku isplate.²⁴

3.4. Izvješćivanje Hrvatske narodne banke u slučaju isplate dobiti nerezidentima

Sukladno čl. 22. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja (Nar. nov., br. 103/12, 10/14, 45/15, 13/17 i 10/23), u slučaju isplate dobiti vlasnicima udjela nerezidentima (pravnim i fizičkim osobama) potrebno je dostaviti Hrvatskoj narodnoj banci izvješće na obrascu **IU-DIV (Inozemna ulaganja, isplate dividendi i ostalih oblika udjela u dobiti)**.



ističemo...

Obrazac IU-DIV dostavlja se Hrvatskoj narodnoj banci samo ako je u tijeku jednog mjeseca nerezidentima **isplaćena dobit u vrijednosti najmanje 10.000,00 eura**.

Ako je vrijednost isplaćene dobiti nerezidentima manja od 10.000,00 eura u jednom mjesecu, nije potrebno izvješćivati Hrvatsku narodnu banku.

Iznimno, nisu obveznici dostavljanja obrasca IU-DIV niti društva koja su odabrana u uzorak za tromjesečno istraživanje o izravnim i ostalim vlasničkim ulaganjima te su tako postali obveznici dostavljanja Tromjesečnog izvješća o inozemnim vlasničkim ulaganjima.

Obrazac IU-DIV dostavlja se najkasnije 15 dana nakon isteka mjeseca u kojem je izvršena isplata dobiti nerezidentima.

²³ Čl. 31.e st. 1. Zakona o porezu na dobit.

²⁴ U čl. 31.e st. 2. toč. 1. Zakona o porezu na dobit se navodi:

„(2) Primatelj iz stavka 1. ovoga članka je društvo:

1. koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit kojeg donosi ministar financija,“

²⁰ Primjerice drugi d.o.o., j.d.o.o., d.d., neprofitna organizacija i druge pravne osobe.

²¹ Čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 do 114/23).

²² Čl. 7. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 143/14).

Obrazac IU-DIVInozemna ulaganja, isplate dividendi
i ostalih oblika udjela u dobiti**INOZEMNA ULAGANJA, ISPLATE DIVIDENDI
I OSTALIH OBLIKA UDJELA U DOBITI**

Za mjesec:

PODACI O IZVJEŠTAJNOM SUBJEKTU:

NAZIV:	<input type="text"/>
MATIČNI BROJ:	<input type="text"/>
OIB:	<input type="text"/>
OSOBA ZA KONTAKT:	ime i prezime TELEFON; e-adresa:
POPUNIO:	IME I PREZIME:

Mjesto i datum popunjavanja Pečat i potpis

A. Isplate udjela u dobiti/dividendi i zadržane dobiti prethodnih razdoblja inozemnim
vlasnicima/dioničarima u tisućama eura

1. Šifra inozemnog vlasnika/ dioničara	2. Isplaćena dividenda/udio u dobiti	3. Isplaćena zadržana dobit prethodnih godina

UPUTE ZA POPUNJAVANJE

U ovu tablicu unose se dividende ili drugi oblici udjela u dobiti koje izvještajni subjekt (pravna osoba rezident) isplati nerezidentima bez obzira na to je li riječ o isplati redovne dividende ili predujma dividende na osnovi dobiti ostvarene prethodne godine ili isplatama na teret zadržane dobiti prethodnih godina.

Podružnice koje dostavljaju IU-P ili IU-IPP, te na njemu prijave isplatu dobiti matičnom poduzeću, ne dostavljaju ovaj obrazac.

1. Šifra inozemnog vlasnika/dioničara

Unosi se šifra iz Šifarnika A. obrasca IU-IP. Za portfeljne i ostale ulagače iz Šifarnika A transakcije se iskazuju zbirno po zemljama.

2. Isplaćena dividenda/udio u dobiti

Unosi se iznos isplaćene dividende/udjela u dobiti iz posljednje zaključene poslovne godine (koji nije umanjen za porez na dividendu/udio u dobiti), a koji se odnosi na inozemnog ulagača iz stupca 1. tablice.

3. Isplaćena zadržana dobit prethodnih godina

Unosi se iznos koji se po odluci pravne osobe isplaćuje inozemnom dioničaru/vlasniku na teret zadržane dobiti prijašnjih godina ili pričuva pravne osobe (ne iz dobiti čija je odluka o raspodjeli done-sena tekuće godine). Isplaćene pričuve koje su prijavljene na IU-IP obrascu ne prijavljuju se na ovom obrascu.

**3.5. Odluka o isplati zadržane
dobiti iz prijašnjih godina**

Kod društva kod kojeg je dobit iz prijašnjih godina raspoređena u zadržanu dobit, ona se može isplatiti (naravno ako društvo nema ne-

pokrivenih gubitaka) kada članovi društva (vlasnici društva) donesu odluku o tome. U nastavku dajemo primjer odluke o isplati zadržane dobiti iz određenih prijašnjih godina.

Sukladno članku 406. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24) i društvenog ugovora tvrtke Trgovac d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, donosimo sljedeću

**ODLUKU
O ISPLATI ZADRŽANE DOBITI****Točka 1.**

Na temelju usvojenih financijskih izvještaja iz 2018. i 2019. godine društvo ima zadržanu dobit za navedena razdoblja u iznosu 100.000,00 eura.

Točka 2.

Članovima društva isplatit će se iz zadržane dobiti za 2017. i 2018. godinu iznos od 80.000,00 eura proporcionalno njihovim poslovnim udjelima i to:

- Ivo Ivić, Sunčana ulica 5, Zagreba u iznosu 30.000,00 eura;
- Pero Perić, Ilica 555, Zagreba u iznosu 50.000,00 eura.

Točka 3.

Isplata dobiti obaviti će se s transakcijskog računa društva na tekući račun članova društva.

Točka 4.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a isplata dobiti iz točke 2. ove Odluke izvršit će se do 30. lipnja 2024.

Zagreb, 15. lipnja 2024.

Članovi društva²⁵:

**4. Primjeri knjiženja raspodjele
dobiti za 2024. godinu****Primjer – raspodjela dobiti iz 2024. godine:**

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2024. godinu, dobit nakon oporezivanja u iznosu 300.000,00 EUR raspoređuje se 80.000,00 EUR za smanjenje prenesenog gubitka, a ostatak od 220.000,00 EUR prenosi se na zadržanu dobit.

Knjiženje u 2025.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2022.)	950	300.000,00	
Preneseni gubitak	945		80.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00

²⁵ Ako je 1 vlasnik potrebno je staviti tekst: „Član društva.“, a ako društvo ima skupštinu potrebno je staviti tekst „Predsjednik skupštine.“.



Primjer – raspodjela dobiti iz 2024. godine i povećanje upisanog kapitala iz ostvarene dobiti

Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u 2024. godini u iznosu 92.000,00 EUR. Od toga 70.000,00 EUR dobiti je iskorišteno za povećanje temeljnog kapitala (povećanje kapitala izvršeno u 2025. godini), a 22.000,00 EUR je zadržana dobit.

Knjiženje u 2025.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2024.)	950	92.000,00	
Temeljni (upisani) kapital društva	901		70.000,00
Zadržana dobit	940		22.000,00

5. Pokriće gubitka

5.1. Kako se postupa s gubitkom iz 2024. godine kod d.o.o.-a

U slučaju da društvo s ograničenom odgovornošću ostvari gubitak, **postupanje s njim nije zakonski propisano**. Ako se vrši pokriće gubitka, onda se on može pokriti iz zadržane dobiti, dobiti tekuće godine, rezervi (statutarne, ostale). Redoslijed pokrića gubitka, iz navedenih izvora određuje vlasnici udjela (skupština).

Gubitak se može, sukladno čl. 462. – 464. ZTD-a, pokriti i smanjenjem upisanog (temelnog) kapitala. Dokapitalizacija je također jedna od mogućnosti za pokriće gubitka.

Gubitak je moguće pokriti i poklonima (novac, stvari, prava) dobivenih od vlasnika udjela i poslovnih partnera²⁶. Tako primjerice, vlasnik udjela može odlučiti pretvoriti svoje potraživanje po osnovu danih pozajmica u neupisani kapital društva (kapitalne rezerve). Primjere pokrića gubitka iz kapitalnih rezervi prikazali smo na kraju članka (u okviru točke 5.4.).

5.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka koja se dostavlja u FINA-u

Odluku o pokriću gubitka za 2024. godinu donose članovi društva, tj. vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2025. Primjer mogućeg izgleda odluka dajemo u nastavku.

5.2.1. Primjer Odluke o pokriću gubitka za d.o.o.

Sukladno čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24), čl. 47. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24) i društvenog ugovora tvrtke Trgovac d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA o pokriću gubitka za 2024. godinu

Točka 1.

Skupština društva odlučila je²⁷ o pokriću (prijenosu) gubitka za 2024. godinu u iznosu _____ EUR, na slijedeći način:

- iz zadržane dobiti _____ EUR,
- iz ostalih rezervi _____ EUR,
- prijenos na preneseni gubitak _____ EUR.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 3.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 26.4.2025. god.

Predsjednik skupštine²⁸:

5.2.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka za j.d.o.o.

Sukladno čl. 390.a i 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov, br. 111/93 do 136/24) i čl. 47. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 85/24 i 145/24), na prijedlog Uprave društva Trgovac j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA o pokriću gubitka za 2024. godinu

Točka 1.

Članovi društva odlučili su²⁹ o pokriću (prijenosu) gubitka za 2024. godinu u iznosu _____ EUR, na slijedeći način:

- iz zadržane dobiti _____ EUR,
- iz zakonskih rezervi _____ EUR,
- iz ostalih rezervi _____ EUR,
- prijenos na preneseni gubitak _____ EUR.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

²⁶ Da ulaganje člana društva (vlasnika udjela) ne bi bilo oporezivo porezom na dobit potrebno je da su zadovoljeni kriteriji navedeni u čl. 10. Pravilnika o porezu na dobit.

²⁷ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: „Članovi društva odlučili su“ odnosno ako je 1 vlasnik „Član društva odlučio je“.

²⁸ Ako nema skupštine društva potrebno je staviti tekst: „Članovi društva:“ odnosno ako je 1 vlasnik „Član društva:“.

²⁹ Ako je 1 vlasnik društva, potrebno je staviti tekst: „Član društva odlučio je“.

Točka 3.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

U _____, 26.4.2025. god.

Članovi društva³⁰:

5.3. Primjer knjiženja pokrića gubitka**Primjer – raspodjela i pokriće gubitka kod d.o.o.-a:**

- Odlukom o pokriću gubitka za 2024. godinu, gubitak u iznosu 100.000,00 EUR raspoređuje se na preneseni gubitak 30.000,00 EUR, a 70.000,00 EUR pokriva se iz slijedećih izvora: 45.000,00 EUR zadržana dobit, 25.000,00 EUR ostale rezerve.

Knjiženje u 2025.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci			
Gubitak tekuće godine (2024.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	45.000,00	
Ostale rezerve	929	25.000,00	

Primjer – raspodjela i pokriće gubitka kod j.d.o.o.-a:

- Odlukom o pokriću gubitka za 2024. godinu, gubitak koji je nastao u j.d.o.o.-u u iznosu 100.000,00 EUR raspoređuje se na preneseni gubitak 30.000,00 EUR, a 70.000,00 EUR pokriva se iz slijedećih izvora: 50.000,00 EUR zadržana dobit, 20.000,00 EUR zakonske rezerve.

Knjiženje u 2025.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci			
Gubitak tekuće godine (2024.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	50.000,00	
Zakonske rezerve	920	20.000,00	

5.4. Primjeri pokrića gubitka iz kapitalnih rezervi

U nastavku dajemo primjer odluke o oblikovanju kapitalnih rezervi:

- iz pozajmice koju je dao član društva
- unosom novca od strane člana društva,
- unosom stvari od strane člana društva.

Nakon navedenih odluka prikazana je odluka o pokriću gubitka iz kapitalnih rezervi.

Primjer – Odluka o oblikovanju kapitalnih rezervi iz pozajmice člana društva

Član društva „Goga“ d.o.o. Pero Perić je u 2024. dao je pozajmicu svom društvu u iznosu od 20.000,00 EUR radi sprječavanja prevelike zaduženosti te je donio odluku da svoja potraživanja na temelju te pozajmice prenese u kapitalne rezerve društva o čemu je donio sljedeću odluku:

³⁰ Ako je 1 vlasnik društva, potrebno se staviti tekst: „Član društva.“.

Na temelju članka 391. i 406.a Zakona o trgovačkom društvu (Nar. nov., broj 111/93 do 136/24) i društvenog ugovora tvrtke „Goga“ d.o.o., Ilica 66, 10000 Zagreb (OIB 12345678666), član društva Pero Perić (OIB 6666555333) dana 11. travnja 2025. donosi

**ODLUKU
O OBLIKOVANJU KAPITALNIH REZERVU**

(1) Član društva Pero Perić je tijekom 2024. dao pozajmicu u iznosu od 20.000,00 EUR društvu „Goga“ d.o.o. i time stekao potraživanje (tražbinu) prema navedenom društvu temeljem ugovora o zajmu od 11. lipnja 2024.

(2) Član društva Pero Perić raskida ugovor o zajmu koji iznosi 20.000,00 EUR i prenosi ga u neupisani kapital društva „Goga“ d.o.o. sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 do 16/25).

(3) Na temelju ulaganja člana društva iz stavka 2. ove Odluke, ne postoji ni sadašnja ni buduća obveza društva prema članu društva, te društvo imovinu posjeduje i s njom neograničeno raspoložuje.

(4) Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

Član društva Pero Perić:

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Prijenos pozajmice u kapitalne rezerve			
Obveze za zajmove od fizičkih osoba	2502	20.000,00	
Kapitalne rezerve	919		20.000,00

Primjer: Odluka o oblikovanju kapitalnih rezervi – unosom novca

Član društva „Goga“ d.o.o. Pero Perić je donio odluku da će povećati kapitalne rezerve društva unosom novca u iznosu 20.000,00 EUR radi sprječavanja prevelike zaduženosti te je donio sljedeću odluku:

Na temelju članka 391. i 406.a Zakona o trgovačkom društvu (Nar. nov., broj 111/93 do 136/24) i društvenog ugovora tvrtke „Goga“ d.o.o., Ilica 66, 10000 Zagreb (OIB 12345678666), član društva Pero Perić (OIB 6666555333) dana 12. travnja 2025. donosi

**ODLUKU
O OBLIKOVANJU KAPITALNIH REZERVU**

(1) Član društva Pero Perić unosi 20.000,00 EUR u novcu u kapitalne rezerve društva „Goga“ d.o.o. Član društva novac će doznačiti na transakcijski račun društva „Goga“ d.o.o. do 30. travnja 2025.

(2) Član društva Pero Perić doznačuje iznos iz stavka 1. ove Odluke u neupisani kapital društva „Goga“ d.o.o. sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 do 16/25).

(3) Na temelju ulaganja člana društva iz stavka 1. ove Odluke, ne postoji ni sadašnja ni buduća obveza društva prema članu



društva, te društvo imovinu posjeduje i s njom neograničeno raspoloživo.

(4) Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

Član društva Pero Perić:

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Unos novca od strane člana društva u kapitalne rezerve			
Žiro račun	1000	20.000,00	
Kapitalne rezerve	919		20.000,00

Primjer – Odluka o oblikovanju kapitalnih rezervi unosom stvari

Vlasnik društva Pero Perić donio je odluku da će povećati kapitalne rezerve društva „Goga“ d.o.o. unosom stroja X. procijenjene vrijednosti 20.000,00 EUR. Vlasnik društva stroj X predao je društvu. Stroj X. stavljen je u upotrebu.

Na temelju članka 391. i 406.a Zakona o trgovačkom društvu (Nar. nov., broj 111/93 do 136/24) i društvenog ugovora tvrtke „Goga“ d.o.o., Ilica 66, 10000 Zagreb (OIB 12345678666), član društva Pero Perić (OIB 66665555333) dana 15. travnja 2025. donosi

ODLUKU O OBLIKOVANJU KAPITALNIH REZERVU

(1) Član društva Pero Perić unosi stroj X. (model: _____, tip: _____, godina proizvodnje: _____) procijenjene vrijednosti 20.000,00 EUR u kapitalne rezerve društva „Goga“ d.o.o. Član društva potpisom ove odluke predao je navedeni stroj X. društvu „Goga“ d.o.o.

(2) Član društva Pero Perić unosi stroj X. iz stavka 1. ove Odluke u neupisani kapital društva „Goga“ d.o.o. sukladno članku 9. stavku 2. Pravilnika o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 do 16/25).

(3) Na temelju ulaganja člana društva iz stavka 1. ove Odluke, ne postoji ni sadašnja ni buduća obveza društva prema članu društva, te društvo imovinu posjeduje i s njom neograničeno raspoloživo.

(4) Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

Član društva Pero Perić:

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Predan stroj X. za kapitalne rezerve			
Stroj u pripremi	05601	20.000,00	
Kapitalne rezerve	919		20.000,00

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
2) Stroj stavljen u upotrebu			
Stroj u pripremi	05601		20.000,00
Stroj u upotrebi	0301	20.000,00	

Primjer – Odluka o pokriću gubitka iz kapitalni rezervi

Pretpostavimo da društvo ima nepokrivenih gubitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.000,00 EUR, a članovi društva (vlasnici društva) su donijeli odluku da će navedene gubitke pokriti iz cjelokupnih kapitalnih rezervi u iznosu 20.000,00 EUR, te su donijeli sljedeću odluku:

Na temelju članka 406.a st. 3. Zakona o trgovačkom društvu (Nar. nov., broj 111/93 do 136/24) i društvenog ugovora tvrtke „Goga“ d.o.o., Ilica 66, 10000 Zagreb (OIB 12345678666), dana 30. travnja 2025., donosimo

ODLUKU O POKRIĆU GUBITKA IZ KAPITALNIH REZERVU

Točka 1.

Kapitalne rezerve u iznosu 20.000,00 EUR iskoristit će se u cjelokupnom iznosu za pokriće gubitaka iz prethodnih razdoblja nakon čega će preneseni gubitak iznositi 1.000,00 EUR, a kapitalne rezerve 0,00 EUR.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Točka 3.

Ovu Odluku provest će voditelj računovodstva društva.

Članovi društva:³¹

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Pokriće prenesenog gubitka iz kapitalnih rezervi			
Kapitalne rezerve	919	20.000,00	
Preneseni gubitak	945		20.000,00

6. Unošenje odluka u posebnu knjigu odluka

Sukladno čl. 446. Zakona o trgovačkim društvima, odluke donesene na skupštini odnosno pisane odluke članova društva moraju se bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka³². Samim Zakonom nije propisan oblik niti sadržaj knjige odluka. U nastavku dajemo primjer mogućeg izgleda knjige odluka.

31 Ako je 1 vlasnik društva, potrebno se staviti tekst: „Član društva:“.

32 U članku 446. Zakona o trgovačkim društvima je navedeno sljedeće:

„(1) Odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju se bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka. Svaki član društva ima za vrijeme radnog vremena društva pravo uvida u knjigu odluka.
(2) Svakome članu društva mora se na njegov zahtjev bez odgađanja preporučenim pismom dostaviti izvod iz svih odluka koje su unesene u knjigu odluka potpisane od strane uprave uz priloženje dana i mjesta donošenja te podataka o upisu u tu knjigu.“

