

Promjene u strukturi i sadržaju GFI-ja te promjene HSFI-ja za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2020. i 1. siječnja 2021. godine

Na temelju članka 19. stavka 5. Zakona o računovodstvu («Narodne novine», broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) Ministarstvo financije je donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Pravilnik je objavljen 23. prosinca 2020. u Narodnim novinama, broj 144/2020 s početkom primjene 1. siječnja 2020. i 1 siječnja 2021. godine.

U nastavku je kratki pregled izmjena Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Propisane su dodatne izmjene i dopune koje se primjenjuju na godišnje financijske izvještaje i godišnje konsolidirane izvještaje:

- ▶ za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2020. godine izmjene i dopune su sljedeće:
 - ▶ prava na nekretnine i ostala slična prava iskazuju se u bilanci na poziciji zemljište ili građevinski objekti
 - ▶ bilješke se prikazuju redoslijedom kojim su stavke prikazane u bilanci i računu dobiti i gubitka
 - ▶ ako se imovina ili obveza odnosi na više od jedne pozicije u obrascu bilance, njihov odnos objavljuje se u bilješkama uz financijske izvještaje
- ▶ za izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2021. godine izmjene i dopune su sljedeće:
 - ▶ mijenjaju se sljedeće stavke u Bilanci u GFI-POD obrascu:

- ▶ naziv stavke „V Rezerve fer vrijednosti“ mijenja se u „V Rezerve fer vrijednosti i ostalo“ te se dodaju točka 4. Ostale rezerve fer vrijednosti i točka 5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)

Na temelju članka 18. stavka 1. točke 1. Zakona o računovodstvu («Narodne novine», broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) Odbor za standarde financijskog izvještavanja donio je Odluku o izmjenama i dopunama odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Odluka je objavljena 25. rujna 2020. godine u Narodnim novinama, broj 105/2020 s početkom primjene odredbi od 1. siječnja 2021. godine, a u svrhu konačne usklade s EU direktivama vezano za financijsko izvještavanje.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) temelj su za sastavljanje i objavu financijskih izvještaja mikro, malih i srednjih poduzetnika u Republici Hrvatskoj.

U nastavku je kratki pregled izmjena, odnosno, dodatnih objava te izuzeća za mikro, male i srednje poduzetnike.

Propisane su dodatne objave za mikro i male poduzetnike, od 1. siječnja 2021. godine, između ostalog:

- ▶ matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te ako je primjenjivo da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju ili skraćenom postupku prestanka bez likvidacije
- ▶ prosječan broj zaposlenih



- ▶ za transakcije s povezanim stranama potrebno je objaviti
 - ▶ iznose, 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
 - ▶ mali i mikro poduzetnici trebaju objaviti samo transakcije s vlasnicima koji imaju sudjelujući interes, poduzetnike u kojima sam poduzetnik ima sudjelujući interes i transakcije s članovima administrativnih, rukovodećih ili nadzornih tijela.
- ▶ predložena raspodjela dobiti ili predloženo postupanje s gubitkom, ili, ako je to primjenljivo, raspodjelu dobiti ili postupanje s gubitkom
- ▶ naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost
- ▶ naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime, ali za račun poduzetnika, drži interes u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine
 - ▶ informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika
- ▶ kod kapitalizacije troškova plaća - podjela ukupnog troška zaposlenih tijekom godine na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, raščlanjeno na neto iznos, poreze i doprinose iz i na plaće

Propisane su dodatne objave za srednje poduzetnike, od 1. siječnja 2021. godine, između ostalog:

- ▶ sve dodatne objave koje su primjenjive na mikro i male poduzetnike, kako je prethodno navedeno
- ▶ iznos naknade članovima administrativnih upravnih i nadzornih tijela
 - ▶ dodatno se odnosi i na sve obveze za bivše članove uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju
 - ▶ ne primjenjuje se ako bi njihovo objavljivanje moglo omogućiti utvrđivanje financijskog stanja određenog člana takvog tijela
- ▶ prosječan broj zaposlenika, raščlanjen po kategorijama i troškovi osoblja raščlanjeni na neto plaće, troškove poreza i doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće

Propisana su izuzeća od objava za mikro i male poduzetnike, od 1. siječnja 2021. godine, između ostalog:

HSFI 2 Konsolidirani financijski izvještaji

- ▶ izuzeće od svih objava ako nisu obveznici konsolidacije, osim objave naziva i sjedišta poduzetnika koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao društvo kći i koji je također uključen u grupu poduzetnika najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao ovisno društvo

HSFI 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške:

- ▶ izuzeće od objave promjena računovodstvenih politika (kao posljedica promjene standarda ili dobrovoljne promjene), promjena računovodstvenih procjena i grešaka prethodnog razdoblja

HSFI 4 Događaji nakon datuma bilance

- ▶ potrebno samo objaviti prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci

Sve stavke dugotrajne imovine su izuzete od svih objava koje zahtijevaju **HSFI 5** Dugotrajna nematerijalna imovina do **HSFI 8** Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, osim:

- ▶ usklade iznosa na početku i na kraju godine, te kretanja kroz godinu, iznosa i kretanja vrijednosnih usklađenja, iznos kapitaliziranih kamata
- ▶ ako se imovina mjeri po fer vrijednosti: značajne pretpostavke i tehnike, promjene u RDG-u, promjene rezerve fer vrijednosti i tablicu kretanja rezervi fer vrijednosti

HSFI 9 Financijska imovina - izuzeće od svih objava osim:

- ▶ ako se imovina mjeri po fer vrijednosti objave značajnih pretpostavki i tehnika, promjene u RDG-u, informacije o izvedenim financijskim instrumentima i tablicu kretanja rezervi fer vrijednosti

HSFI 10 Zalihe, **HSFI 11** Potraživanja, **HSFI 14** Vremenska razgraničenja

- ▶ izuzeće od svih objava

HSFI 12 Kapital

- ▶ izuzeće od svih objava osim kretanja revalorizacijske pričuve i pričuve fer vrijednosti

HSFI 13 Obveze

- ▶ izuzeće od svih objava osim objava obveza prema povezanim stranama

HSFI 15 Prihodi i **HSFI 16** Rashodi

- ▶ izuzeće od prethodno zahtijevanih objava; potrebno objaviti samo iznos i prirodu značajnih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine i pojave

Propisana su izuzeća od objava za srednje poduzetnike, od 1. siječnja 2021. godine, između ostalog:

- ▶ srednji poduzetnici koji su matična društva nisu obvezni objavljivati objavu naziva i sjedišta svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime, ali za račun poduzetnika, drži interes u kapitalu ako:
 - ▶ je poduzetnik u kojem dotično matično društvo ima sudjelujući interes, uključen u konsolidirane financijske izvještaje koje je sastavilo to matično društvo ili u konsolidirane financijske izvještaje veće grupe poduzetnika
 - ▶ kada to matično društvo iskazuje sudjelujući interes primjenom metode udjela
- ▶ svako izostavljanje mora se objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje



Propisane su dodatne izmjene i dopune, od 1. siječnja 2021. godine:

HSFI 2 Konsolidirani financijski izvještaji

- ▶ pojašnjeno da se umanjene vrijednosti goodwilla koje je priznato ne može naknadno ukinuti
 - ▶ u skladu s navedenim zahtjevom, vrijednost goodwilla stečenog u poslovnom spajanju za koji je provedeno vrijednosno usklađenje ne može se naknadno ukidati
- ▶ modificirano da se goodwill stečen u poslovnim spajanjima amortizira tijekom korisnog vijeka trajanja
 - ▶ iznimno, ako se korisni vijek trajanja goodwilla ne može pouzdano izmjeriti, razdoblje amortiziranja je pet godina
- ▶ modificirano da matično društvo u Republici Hrvatskoj, uključujući i poduzetnika od javnog interesa nije dužno sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje ako su ispunjeni sljedeći uvjeti (između ostalih):
 - ▶ matično društvo je pod kontrolom matičnog društva koje podliježe zakonima države članice (nije više samo „druge” države članice)
 - ▶ matično društvo će zajedno sa svim svojim društvima kćerima, osim onih društava koja sukladno propisima ne ulaze u konsolidaciju, biti konsolidirano u konsolidiranim financijskim izvještajima drugog matičnog društva koje podliježe zakonima države članice (nije više samo „druge” države članice)

EY | Building a better working world

Svrha EY-a je izgradnja boljeg poslovnog okruženja stvarajući dugoročne vrijednosti za svoje ljude, klijente i zajednicu, te građeci povjerenje u tržište kapitala.

Uz podršku tehnologije i podataka, EY timovi u preko 150 zemalja grade povjerenje kroz reviziju i pomažu klijentima u poslovanju, transformaciji i rastu.

Kroz svoj rad u područjima revizije, poslovnog i pravnog savjetovanja, strategije, poreza i transakcija, EY timovi postavljaju prava pitanja kako bi pronašli nove odgovore na složena pitanja s kojima se svijet danas suočava.

EY se odnosi na globalnu organizaciju te se može odnositi na jednu ili više tvrtki članica Ernst & Young Global Limited, od kojih je svaka zasebna pravna osoba. Ernst & Young Global Limited je tvrtka u Ujedinjenom Kraljevstvu ograničena garancijom, ne pruža usluge klijentima. Informacije o načinu prikupljanja i korištenja osobnih podataka i prava koje pojedinci imaju prema zakonu o zaštiti podataka dostupni su putem ey.com/privacy. Tvrtke članice EY-a ne pružaju usluge pravnog savjetovanja u jurisdikcijama u kojima lokalni propisi to ne dopuštaju. Za više informacija o našoj organizaciji posjetite ey.com.

© 2021. Ernst & Young Savjetovanje d.o.o.
Sva prava pridržana.

Ernst & Young Savjetovanje d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, Croatia
Tel: + 385 1 5800 800 | Fax: +385 1 5800 888
ey.com/hr_hr