

REPUBLIKA HRVATSKA
<£>\A ^o
MINISTARSTVO FINANCIJA

?> < X -

j*

NACRT

PRIJEDLOG ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Zagreb, veljača 2015.

PRIJEDLOG ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. USTAVNA OCJENA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna ocjena za donošenje ovoga Zakona o računovodstvu sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/2010 - pročišćeni tekst i 5/2014 -Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

II. OCJENA STANJA, OSNOVNA PITANJA KOJA SE TREBAJU UREDITI ZAKONOM I POSLJEDICE KOJE ĆE PROISTEĆI DONOŠENJEM ZAKONA

a) Ocjena stanja

U Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2008. godine na snazi je Zakon o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/2007). U travnju 2013. godine donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu zbog usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije, odnosno Direktivom 2009/49/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2009. kojom se izmjenjuju i dopunjuju direktive 78/660/EEZ i 83/349/EEZ u vezi o određenim zahtjevima objavljivanja za srednje velika trgovačka društva i obvezi sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, koji je objavljen u Narodnim novinama, broj 54/2013, a stupio na snagu u svibnju 2013. godine.

Zakon o računovodstvu (u daljnjem tekstu: važeći Zakon) dužni su primjenjivati poduzetnici, odnosno trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima koji uređuju trgovačka društva, poslovna jedinica poduzetnika (trgovačkog društva i trgovca pojedinca) sa sjedištem u stranoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, poslovna jedinica poduzetnika iz strane države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima koji uređuju poreze te svaka pravna i fizička osoba, koja je obveznik poreza na dobit određena propisima koji uređuju poreze (osim odredbi koje uređuju konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja, reviziju godišnjih financijskih izvještaja, godišnje izvješće i javnu objavu).

Prema podacima Financijske agencije iz siječnja 2015. godine u Republici Hrvatskoj ima ukupno 109.240 poduzetnika čija ukupna aktiva iznosi 1.560.122.744.601,00 kuna, ukupni prihodi iznose 664.226.474.251,00 kuna. Od 109.240 poduzetnika, 107.494 su mali poduzetnici, 1.246 srednji poduzetnici, a 500 veliki poduzetnici (uključujući financijske institucije). Ovim Prijedlogom zakona od 109.240 poduzetnika, bit će 97.860 mikro poduzetnika, 9.596 malih poduzetnika, 1.328 srednjih poduzetnika i 456 velikih poduzetnika (uključujući financijske institucije).

Zakon se ne primjenjuje na državni proračun i proračunske korisnike državnog proračuna, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske korisnike, vjerske zajednice, političke stranke, sindikate i ostale neprofitne organizacije.

U srpnju 2013. godine stupila je na snagu Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (u daljnjem tekstu: Direktiva 2013/34/EU). Države članice dužne su donijeti zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU najkasnije do 20. srpnja 2015. godine.

b) Osnovna pitanja koja bi trebalo urediti predloženim Zakonom

U poglavlju I. „Opće odredbe“ ovoga Prijedloga zakona transponirane su odredbe Direktive 2013/34/EU kojima je uređeno područje primjene, pojmovi, razvrstavanje poduzetnika i grupa. Uz navedeno propisani su i računovodstveni poslovi.

Poduzetnici su sukladno ovom Prijedlogu zakona razvrstani na temelju iznosa ukupne aktive, iznosa neto prihoda i prosječnog broja radnika tijekom poslovne godine, odnosno na mikro, male, srednje i velike poduzetnike.

Ovim Prijedlogom zakona definirani su uvjeti za velike poduzetnike, ali i oni koji su veliki poduzetnici neovisno o navedenim uvjetima: banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operater Fonda za zaštitu ulagatelja.

Uvjeti za razvrstavanje poduzetnika na male, srednje i velike poduzetnike izmijenjeni su sukladno izmjeni uvjeta iz članka 3. Direktive 2013/34/EU, a uvedena je kategorija mikro poduzetnika sukladno članku 3. stavku 1. Direktive 2013/34/EU. Direktiva 2013/34/EU omogućava određena pojednostavljena u pogledu izvještavanja za mikro poduzetnike ali s obzirom da u Republici Hrvatskoj mikro poduzetnici čine više od 90% ukupnog broja poduzetnika.

Ovim Prijedlogom zakona propisano je razvrstavanje grupa poduzetnika na temelju uvjeta iz članka 3. stavcima 5. do 7. Direktive 2013/34/EU što do sada nije bilo propisano u važećem Zakonu.

U poglavlju II. „Knjigovodstvene isprave“ uređena je definicija knjigovodstvenih isprava, njihovo sastavljanje i čuvanje.

U poglavlju III. „Poslovne knjige“ propisane su poslovne knjige, njihovo vođenje i čuvanje.

Poglavlje IV. „Popis imovine i obveza“ ne predstavlja usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU kao niti Poglavlje I., II. i III.

Poglavlje V. „Standardi financijskog izvještavanja“ propisuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja te njihovu primjenu.

Odbor za standarde financijskog izvještavanja čije su zadaće detaljnije uređene u poglavlju VI. Ovoga Prijedloga zakona i dalje donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja koji se objavljuju u Narodnim novinama.

Sukladno ovome Prijedlogu zakona mikro, mali i srednji poduzetnici obveznici su primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, dok su veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Poglavlje VI. „Odbor za standarde financijskog izvještavanja" propisuje zadaće Odbora za standarde financijskog izvještavanja, a najznačajnije izmjene u odnosu na važeći Zakon odnose se na prilagodbu uvjeta vezano uz obrazovanje članova Odbora za standarde financijskog izvještavanja i njegove zadaće. Pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj uniji Odbor za standarde financijskog izvještavanja više ne prevodi Međunarodne standarde financijskog izvještavanja te ih nema obvezu objavljivati u Narodnim novinama. Uloga Odbora za standarde financijskog izvještavanja kao stručnog tijela značajna je i u dijelu izrade prijedloga strukture i sadržaja godišnjih financijskih izvještaja koji donosi ministar financija.

Sukladno ovom Prijedlogu zakona, Odbor za standarde financijskog izvještavanja se financira iz sredstava državnog proračuna te jednom godišnje o svojem radu izvješćuje Vladu Republike Hrvatske.

Donošenjem ovoga Prijedloga zakona bit će potrebno uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

Poglavlje VII. „Financijski izvještaji" ovoga Prijedloga zakona propisuje godišnje financijske izvještaje, konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja, izuzeća od konsolidacije i reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

Ovim Prijedlogom zakona propisano je što čini godišnje financijske izvještaje. Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za obveznike primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja propisuje ministar financija na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja. Ovim Prijedlogom zakona detaljnije je pojašnjeno sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom. Sukladno ovom Prijedlogu zakona predsjednik uprave i svi članove uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika potpisuju godišnje financijske izvještaje. Iznimno, ako nema uprave, odnosno izvršnih direktora godišnje financijske izvještaje potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje. Propisano je trajno čuvanje godišnjih financijskih izvještaja.

Poglavlje VIII. „Godišnje izvješće" uređuje godišnje izvješće, izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, konsolidirano godišnje izvješće, propisuje obvezu sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, godišnjih izvješća i konsolidiranih godišnjih izvješća te drugih financijskih informacija na hrvatskom jeziku, a iznosi se izražavaju u kunama.

Poglavlje IX. „Izvještaj o plaćanjima javnom sektoru" propisuje godišnju obvezu sastavljanja i objavljivanja izvještaja o plaćanjima javnom sektoru za velike poduzetnike koji obavljaju djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma i subjekte od javnog interesa koji obavljaju djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma.

Poglavlje X. „Javna objava" propisuje obvezu dostavljanja Financijskoj agenciji izvještaja i ostale dokumentacije radi javne objave. Vezano uz financijske podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe najznačajnija izmjena odnosi se na propisivanje oblika i sadržaja dodatnih podataka od strane ministra financija na prijedlog Državnog zavoda za statistiku u koordinaciji s nositeljima službene statistike i drugim korisnicima financijskih podataka.

Na temelju važećeg Zakona bio je donesen Pravilnik o obliku i sadržaju dodatnih podataka za statističke i druge potrebe (Narodne novine, broj 148/2010) te će donošenjem ovoga Prijedloga zakona biti potrebno uskladiti novi Pravilnik od strane ministra financija.

Poglavlje XI. „Registar godišnjih financijskih izvještaja" propisuje što sadrži Registar, ovlast Financijske agencije da vodi Registar te pravo naknade za uslugu javne objave u Registru, a što će se detaljnije urediti pravilnicima. Na temelju važećeg Zakona doneseni su bili: Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća (Narodne novine, br. 39/2008, 37/2009 i 139/2010) i Pravilnik o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za usluge javne objave godišnjih financijskih izvještaja i izdavanja dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine, broj 126/2011).

Poglavlje XII. „Nadzor" propisuje da je Ministarstvo financija - Porezna uprava tijelo ovlašteno za obavljanje nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova te Hrvatska narodna banka i Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga. Propisan je način obavljanja nadzora, opseg nadzora obavijest o nadzoru i mjere nadzora (rješenje o otklanjanju nepravilnosti i pokretanje prekršajnog ili kaznenog postupka).

Poglavlje XIII. „Prekršajne odredbe" propisuje prekršajne odredbe, odnosno novčane kazne za postupanja suprotno ovom Prijedlogu zakona. Iznosi novčanih kazni u odnosu na važeći Zakon nisu izmijenjeni. Poglavlje XIV. „Prijelazne i završne odredbe" propisuje postupke, donošenje propisa, prestanak važenja propisa i stupanje na snagu ovoga Prijedloga zakona. Sukladno članku 53. Direktive 2013/34/EU propisano je da države članice moraju prenijeti navedenu Direktivu najkasnije do 20. srpnja 2015. godine.

Pored navedenoga, potrebno je uskladiti pravilnike vezano uz strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, način vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja i vrste i visine naknade Financijskoj agenciji te oblik i sadržaj dodatnih podataka iz članka 32. stavka 4. ovoga Prijedloga zakona.

III. OCJENA I IZVORI POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVEDBU ZAKONA

Za provedbu ovoga Prijedloga zakona osigurana su sredstva u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. godinu i projekcijama za 2016. i 2017. godinu (Narodne novine, br. 148/2014) za rad Odbora za standarde financijskog izvještavanja u iznosu od 600.000,00 kuna.

Odbor za standarde financijskog izvještavanja financirao se do sada iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske.

PRIJEDLOG ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. OPĆE ODREDBE

Opće odredbe

Članak 1.

(1) Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.

(2) Poduzetnici su dužni sastavljati izvještaje za opće namjene sukladno ovom Zakonu. Izvještaje za regulatorne potrebe poduzetnici sastavljaju sukladno posebnim propisima.

Prijenos pravnih akata Europske unije

Članak 2.

(1) Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose sljedeće direktive:

1. Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 182, 29.6.2013.),
2. Direktiva 2012/17/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 13. lipnja 2012. o izmjeni Direktive Vijeća 89/666/EEZ te direktiva 2005/56/EZ i 2009/101/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s povezivanjem središnjih registara, trgovačkih registara i registara trgovačkih društava (Tekst značajan za EGP) (SL L 156, 16. 6. 2012.),
3. Direktiva 2009/101/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. o usklađivanju zaštitnih mjera koje, radi zaštite interesa članova i trećih strana, države članice zahtijevaju za trgovačka društva u smislu članka 48. stavka 2. Ugovora, s ciljem izjednačavanja takvih zaštitnih mjera (kodificirana verzija) Tekst značajan za EGP (SL L 258, 1.10. 2009.),
4. Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 157, 9. 6. 2006.),
5. Jedanaesta direktiva Vijeća 89/666/EEZ od 21. prosinca 1989. o zahtjevima objavljivanja podataka u vezi s podružnicama koje su u nekoj državi članici otvorile određene vrste trgovačkog društva u skladu sa zakonima druge države (SL L 395, 30. 12. 1989.).

(2) Ovim se Zakonom detaljnije uređuje provođenje Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda i Uredbe (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NAČE Revizija 2.

Pojmovi i primjena

Članak 3.

U smislu ovoga Zakona pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

1. „Subjekt od javnog interesa” je poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom koji uređuje tržište kapitala, veliki poduzetnici sukladno odredbama ovoga Zakona, kreditne institucije kako je određeno zakonom koji uređuje kreditne institucije, institucije za elektronički novac kako je određeno zakonom koji uređuje institucije za elektronički novac, društva za osiguranje kako je određeno zakonom koji uređuje osiguranje, društva za reosiguranje kako je određeno zakonom koji uređuje osiguranje, leasing-društva kako je određeno zakonom koji uređuje leasing, društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom koji uređuje investicijske fondove s javnom ponudom, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom koji uređuje alternativne investicijske fondove, UCITS fondovi kako je određeno zakonom koji uređuje otvorene investicijske fondove s javnom ponudom, alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom koji uređuje alternativne investicijske fondove, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi i mirovinska osiguravajuća društva kako je određeno zakonom koji uređuje mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine kako je određeno zakonom koji uređuje doživotnu otpremninu odnosno dokup mirovine - faktoring-društva kako je određeno zakonom koji uređuje faktoring, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom koji uređuje tržište kapitala, te druga trgovačka društva od javnog interesa sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu pravnih osoba od posebnog državnog interesa.
2. „Matično društvo” je poduzetnik koji kontrolira jedno ili više ovisnih društava.
3. „Ovisno društvo odnosno društvo kći” je poduzetnik kojeg kontrolira matično društvo uključujući i bilo koje društvo koje je ovisno o krajnjem matičnom društvu.
4. „Grupa” je matično društvo i sva njegova ovisna društva.
5. „Poduzetnici unutar grupe odnosno povezana društva” znači bilo koja dva ili više subjekta unutar grupe.
6. „Država članica” je država članica Europske unije i država potpisnica Ugovora o Europskom gospodarskom prostoru.
7. „Treća država” je država koja nije Republika Hrvatska, odnosno druga država članica.

8. „Neto prihod“ se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.
9. „Društvo povezano sudjelujućim udjelom ili interesom“ znači društvo u kojem drugo društvo ima sudjelujući udjel ili interes i nad čijom operativnom i financijskom politikom to drugo društvo vrši značajan utjecaj. Smatra se da neko društvo izvršava značajan utjecaj nad drugim društvom ako ima 20% ili više glasačkih prava dioničara ili članova u tom drugom društvu.
10. „Značajnost“ je obilježje informacije za čije se izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može razumno očekivati da će imati utjecaja na odluke koje korisnici donose na temelju financijskih izvještaja poduzetnika. Značajnost pojedinačnih stavki ocjenjuje se u kontekstu drugih sličnih stavki.
11. „Subjekt u djelatnosti rudarstva i vađenja“ je poduzetnik koji se bavi bilo kojom aktivnošću koja uključuje istraživanje, otkrivanje, planiranje, razvoj i vađenje minerala, nafte, prirodnog plina ili drugih materijala u okviru ekonomske aktivnosti koje su propisane u Uredbi (EZ) 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NAČE Revizija 2 u području B, odjeljku 05 do 08.
12. „Subjekt u djelatnosti sječe primarnih šuma“ je poduzetnik koji se bavi aktivnostima koje su navedene u Uredbi (EZ) 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NAČE Revizija 2 u području A, odjeljku 02., skupini 02.2.
13. „Javni sektor“ je bilo koje tijelo središnje, područne (regionalne) ili lokalne vlasti države članice ili trećih država koji uključuje ustanove, agencije ili subjekte koje kontroliraju navedena tijela vlasti u smislu odredbi članka 27. ovoga Zakona.
14. „Projekt“ su poslovne aktivnosti koje su predmet jednog ugovora, licence, najma, koncesije ili sličnog pravnog posla i predstavljaju osnovu za nastanak obveze plaćanja javnom sektoru. Ako je više ugovora međusobno povezano, takvi povezani ugovori smatrat će se projektom.
15. „Plaćanje“ je iznos plaćen u novcu ili naravi za aktivnosti opisane u članku 27. ovoga Zakona a koje obuhvaćaju slijedeće vrste naknada:
- naknade za prava vezana uz proizvodnju,
 - poreze koji se obračunavaju na dobit, proizvodnju ili dobit trgovačkih društava isključujući poreze koji se obračunavaju na potrošnju kao što su porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak ili porez na promet, naknade za korištenje prava, dividende,
 - bonuse vezani uz ugovaranje, otkrivanje i proizvodnju,
 - naknade za licence, najamnine, ulazne naknade i druge naknade za licence i/ili koncesije i - plaćanja za poboljšanja infrastrukture.

Poduzetnici
Članak 4.

- (1) Odredbe ovoga Zakona dužni su primjenjivati poduzetnici.
- (2) Poduzetnici u smislu ovoga Zakona jesu:

1. trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima koji uređuju trgovačka društva,
2. poslovna jedinica poduzetnika iz točke 1. ovoga stavka sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, poslovna jedinica poduzetnika koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima koji uređuju poreze,
3. podružnica inozemnih poduzetnika u Republici Hrvatskoj, ako ista nije poslovna jedinica, kako je određeno propisima koji uređuju trgovačka društva.

(3) Odredbe ovoga Zakona, osim poduzetnika iz stavka 2. ovoga članka, dužna je primjenjivati i svaka pravna i fizička osoba, koja je obveznik poreza na dobit određena propisima koji uređuju poreze, osim odredbi koje uređuju konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja (članak 19.), reviziju godišnjih financijskih izvještaja (članak 21.), godišnje izvješće (članak 22.) i javnu objavu (članak 30.).

(4) Odredbe ovoga Zakona ne primjenjuju se na državni proračun i proračunske korisnike državnog proračuna, proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske korisnike, vjerske zajednice, političke stranke, sindikate i ostale neprofitne organizacije.

Razvrstavanje poduzetnika

Članak 5.

(1) Poduzetnici u smislu ovoga Zakona razvrstavaju se na mikro, male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnici su:

- iznos ukupne aktive,
- iznos neto prihoda,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka novoosnovani poduzetnici i poduzetnici sa statusnom promjenom razvrstavaju se u skladu sa stavcima 4., 5., 6. i 7. ovoga članka na temelju podataka za razdoblje od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog razdoblja. Novoosnovani poduzetnici razvrstavaju se temeljem pokazatelja za tekuću godinu. Za potrebe razvrstavanja poduzetnici iz ovoga stavka neto prihod preračunavaju na godišnju razinu.

(3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka poduzetnici čiji neto prihod nije relevantan za potrebe razvrstavanja koriste ukupni prihod umjesto neto prihoda.

(4) Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 2.600.000,00 kuna,
- neto prihod 5.200.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine - 10 radnika.

(5) Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna,
- neto prihod 60.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine - 50 radnika.

(6) Srednji poduzetnici su oni koji nisu ni mikro ni mali poduzetnici i ne prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna,

- neto prihod 300.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine - 250 radnika.

(7) Veliki poduzetnici su:

1. poduzetnici koji prelaze najmanje dva od tri uvjeta iz stavka 6. ovoga članka,
2. banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, društva za reosiguranje, leasing-društva, društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, UCITS fondovi, alternativni investicijski fondovi, mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, društva za dokup mirovine, faktoring-društva, investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja neovisno ispunjavaju li uvjete iz tog stavka.

Razvrstavanje grupa poduzetnika

Članak 6.

(1) Grupe poduzetnika u smislu ovoga Zakona razvrstavaju se na male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na konsolidiranoj osnovi utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju konsolidirani financijski izvještaji. Pokazatelji na temelju kojih se razvrstavaju poduzetnici su sljedeći:

- iznos ukupne aktive,
- iznos neto prihoda,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka matična društva za potrebe razvrstavanja iz ovoga članka koriste ukupni prihod umjesto neto prihoda.

(3) Male grupe poduzetnika su one koje na konsolidiranoj osnovi na datum bilance matičnog društva ne prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 30.000.000,00 kuna,
- neto prihod 60.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine - 50 radnika.

(4) Srednje grupe poduzetnika su one koje nisu male grupe poduzetnika i koje na datum bilance matičnog društva na konsolidiranoj osnovi ne prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:

- ukupna aktiva 150.000.000,00 kuna,
- neto prihod 300.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine - 250 radnika.

(5) Velike grupe poduzetnika su one koje na konsolidiranoj osnovi prelaze dva uvjeta iz stavka 4. ovoga članka.

(6) Grupa poduzetnika može za potrebe razvrstavanja u smislu ovoga članka koristiti zbrojnu bilancu i račun dobiti i gubitka prije konsolidacijskih eliminacija s time da se u tom slučaju iznosi ukupne aktive i neto prihoda iz stavaka 3. i 4. ovoga članka uvećavaju za 20%).

Računovodstveni poslovi

Članak 7.

- (1) Računovodstveni poslovi su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada podataka u vezi pripreme i sastavljanja godišnjeg izvješća, te financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.
- (2) Poduzetnik je dužan prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje sukladno ovom Zakonu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva.
- (3) Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.
- (4) Poduzetnik može izdvojiti računovodstvene poslove putem ugovornog prijenosa obavljanja računovodstvenih poslova ili funkcije računovodstva na pružatelje usluga, u skladu s kojim pružatelj usluga izravno ili neizravno obavlja poslove ili funkcije računovodstva. Poduzetnik odgovara u potpunosti za tako izdvojene računovodstvene poslove ili funkciju, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela. Pružatelj usluga koji obavlja posredno ili neposredno poslove ili funkciju računovodstva mora imati sve potrebne resurse za pravilno, kvalitetno i učinkovito obavljanje poslova ili funkcije, te stručne kvalifikacije i iskustvo potrebno za obavljanje poslova, odnosno funkcije.

II. KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE

Općenito o knjigovodstvenim ispravama

Članak 8.

- (1) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis kojim se opisuje nastanak poslovnog događaja, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.
- (2) Knjigovodstvena isprava mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, osim onih isprava koji se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika.
- (3) Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.
- (4) Knjigovodstvena isprava sastavlja se u jednom primjerku ili više primjeraka.
- (5) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.
- (6) Knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, preslika izvorne isprave ili isprava na elektroničkom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja izvorne isprave, odnosno razlog upotrebe preslike i potpisana je od osobe ovlaštene za zastupanje poduzetnika ili osobe na koju je prenesena ovlast.

Sastavljanje knjigovodstvenih isprava

Članak 9.

(1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi daje ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava a izdanje od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadrži ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje.

(3) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa osobe ovlaštene za zastupanje poduzetnika ili osobe na koju je prenesena ovlast sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za izdavanje knjigovodstvene isprave ili mora biti potpisana sukladno zakonu koji uređuje elektronički potpis.

(4) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

(5) Poduzetnik je dužan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te istu potpisati.

Čuvanje knjigovodstvenih isprava

Članak 10.

(1) Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorni pisani dokument, na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade.

(2) Knjigovodstvene isprave čuvaju se i to:

1. isplatne liste, analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi - trajno,
2. isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu - najmanje jedanaest godina,
3. isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige - najmanje jedanaest godina.

(3) Ako poduzetnik odluči knjigovodstvene isprave čuvati izvan područja Republike Hrvatske, on je svakom trenutku odgovoran za knjigovodstvene isprave te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti uvid u iste. Ako je drugim zakonskim propisima za druge potrebe propisano čuvanje ili odlaganje knjigovodstvenih isprava u pojedinim registrima ili bazama, poduzetnik je dužan osigurati povrat knjigovodstvenih isprava u Republiku Hrvatsku i odlaganje istih, sukladno takvim propisima.

(4) Poduzetnik koji knjigovodstvene isprave pohranjuje pomoću elektroničkih uređaja kojima se jamči *online* pristup podacima mora na zahtjev omogućiti tijelu koje obavlja nadzor pravo pristupa, preuzimanja i korištenja tih knjigovodstvenih isprava.

(5) Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava iz stavka 2. točaka 2. i 3. ovoga članka počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

III. POSLOVNE KNJIGE

Dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige

Članak 11.

- (1) Poslovne knjige vode se po načelu sustava dvojnog knjigovodstva.
- (2) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.
- (3) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.
- (4) Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.
- (5) Glavna knjiga sastoji se od dva odvojena dijela i to:
 - bilančni zapisi i
 - izvanbilančni zapisi.
- (6) Glavna knjiga mora sadržavati unaprijed pripremljena konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.
- (7) Pomoćne knjige se u pravilu vode zasebno.
- (8) Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Vodjenje poslovnih knjiga

Članak 12.

- (1) U poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava.
- (2) Poslovne knjige moraju se voditi po načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju.
- (3) Poslovna godina u pravilu je jednaka kalendarskoj godini, ali se može i razlikovati od kalendarske godine.
- (4) Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine kod novoosnovanih poduzetnika i obveza ili na temelju knjigovodstvene isprave.
- (5) Pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine.
- (6) Poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Čuvanje poslovnih knjiga

Članak 13.

- (1) Poslovne knjige moraju se zaključiti najkasnije četiri mjeseca nakon završetka poslovne godine.
- (2) Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir i mora se potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis ili se mora otisnuti na papir i uvezati na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i mora je potpisati osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika.
- (3) Poslovne knjige čuvaju se i to:
1. dnevnik i glavna knjiga- najmanje jedanaest godina,
 2. pomoćne knjige - najmanje jedanaest godina.
- (4) Ako poduzetnik odluči poslovne knjige čuvati izvan područja Republike Hrvatske, on je svakom trenutku odgovoran za poslovne knjige te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti uvid u iste. Poduzetnik koji poslovne knjige pohranjuje pomoću elektroničkih uređaja kojima se jamči online pristup podacima mora na zahtjev omogućiti tijelu koje obavlja nadzor pravo pristupa, preuzimanja i korištenja tih poslovnih knjiga.
- (5) Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se iste odnose.

IV. POPIS IMOVINE I OBVEZA

Popis imovine i obveza

Članak 14.

- (1) Poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Poduzetnik je dužan na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- (3) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, poduzetnik mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije kao i proizvode i robe u slučaju promjene cijene.

V. STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja i

Međunarodni standardi financijskog izvještavanja

Članak 15.

- (1) Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila priznavanja, mjerenja i klasifikacije poslovnih događaja te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje donosi Odbor za standarde financijskog izvještavanja u skladu s ovim Zakonom i objavljuju se u Narodnim novinama.
- (2) Međunarodni standardi financijskog izvještavanja su međunarodni računovodstveni standardi kako su uređeni člankom 2. Uredbe (EZ) br. 1606/2002.

Primjena standarda financijskog izvještavanja

Članak 16.

- (1) Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja sukladno odredbama ovoga Zakona.
- (2) Poduzetnici iz članka 5. stavaka 4., 5. i 6. ovoga Zakona te ostali poduzetnici koji se ne mogu razvrstati po kriterijima iz članka 5. ovoga Zakona, dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- (3) Poduzetnici iz članka 5. stavka 7. ovoga Zakona i subjekti od javnog interesa iz članka 3. točke 1. ovoga Zakona dužni su sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

VI. ODBOR ZA STANDARDE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Odbor za standarde financijskog izvještavanja

Članak 17.

- (1) Odbor za standarde financijskog izvještavanja je stručno tijelo koje ima sljedeće nadležnosti:
 1. analizira i prati razvoj računovodstvene teorije i prakse,
 2. donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja,
 3. daje tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja kada Odbor za standarde financijskog izvještavanja ocijeni da je to značajno za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
 4. priprema za objavu i objavljuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja,
 5. daje stručna mišljenja, na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva,
 6. obavlja ostale poslove utvrđene ovim Zakonom.
- (2) Odbor za standarde financijskog izvještavanja čini devet članova, koje na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske na mandat od pet godina.
- (3) Članom Odbora za standarde financijskog izvještavanja može biti imenovan državljaniin Republike Hrvatske koji ima završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili stručni studij i specijalistički diplomski stručni studij, čijim završetkom je stekao najmanje 300 ECTS bodova, uključujući sveučilišni dodiplomski studij, čijim završetkom je stekao visoku stručnu spremu, odnosno stručni dodiplomski studij, u trajanju od najmanje četiri godine čijim završetkom je stekao visoku stručnu spremu, odgovarajuće stručno znanje i radno iskustvo iz područja financija, računovodstva ili revizije.
- (4) Član Odbora za standarde financijskog izvještavanja za svoj rad ima pravo na naknadu sukladno pravilniku iz stavka 6. ovoga članka.
- (5) Odbor za standarde financijskog izvještavanja financira se iz sredstava državnog proračuna.
- (6) Ministar financija donosi pravilnik o načinu rada Odbora.

(7) Odbor za standarde financijskog izvještavanja o svojem radu izvješćuje Vladu Republike Hrvatske najkasnije u roku od šest mjeseci za prethodnu kalendarsku godinu.

VII. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji financijski izvještaji

Članak 18.

(1) Poduzetnik i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužni su sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima.

(2) Godišnje financijske izvještaje čine:
izvještaj o financijskom položaju (bilanca), račun dobiti i gubitka, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala, - bilješke uz financijske izvještaje.

(3) Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih godišnjih financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

(4) Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za obveznike primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja detaljnije propisuje ministar financija pravilnikom na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja i objavljuje se u Narodnim novinama.

(5) Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za obveznike primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja detaljnije propisuje ministar financija pravilnikom na prijedlog nadzornih tijela ovlaštenih za nadzor poslovanja poduzetnika čije obavljanje poslova je propisano posebnim zakonima i objavljuje se u Narodnim novinama.

(6) Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

(7) Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini.

(8) Iznimno od stavka 7. ovoga članka, poslovna godina može se razlikovati od kalendarske godine ako je to uređeno drugim propisom ili za potrebe poduzetnika.

(9) Godišnje financijske izvještaje poduzetnik je dužan sastaviti i u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom i to sa stanjem na dan koji prethodi danu upisa statusne promjene, danu otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije. Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se osim za svaku poslovnu godinu i za razdoblje do statusnih promjena, kao i na početku i završetku postupka likvidacije ili stečaja.

(10) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, mali poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

(11) Mikro poduzetnici sastavljaju godišnje financijske izvještaje sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

(12) Članovi uprave poduzetnika i njegovog nadzornog odbora, ako postoji, odnosno svi izvršni direktori i upravni odbor, u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, odgovorni su za godišnje financijske izvještaje.

(13) Godišnje financijske izvještaje potpisuju predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika. Godišnje financijske izvještaje subjekata koji nemaju upravu, odnosno izvršne direktore potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje.

(14) Godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno u izvorniku.

(15) Trgovačko društvo koje na datum bilance ima dobit raspoloživu za podjelu članovima društva sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima dužno je takvu dobit najprije uporabiti za unos u ostale rezerve iz dobiti za pokriće:

a) neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivu i

b) 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.

Konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja

Članak 19.

(1) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe poduzetnika u kojoj određeni poduzetnik (matično društvo) nad jednim ili više poduzetnika (društvo kći) ima vladajući utjecaj (kontrolu) na određivanje financijskih i poslovnih politika, a prikazuju grupu kao cjelinu.

(2) Konsolidirane godišnje financijske izvještaje dužan je sastavljati poduzetnik iz Republike Hrvatske koji u grupi poduzetnika predstavlja matično društvo.

(3) Matičnim društvom, u smislu ovoga Zakona, smatra se poduzetnik koji ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

1. ima na izravan ili neizravan način većinsko vlasništvo dionica ili udjela koji daju pravo glasa u drugom poduzetniku ili,

2. ima pravo imenovati, odnosno opozvati većinu članova uprave ili nadzornog odbora, odnosno upravnog odbora ili izvršnih direktora drugog poduzetnika ili,

3. ima pravo vladajućeg utjecaja nad drugim poduzetnikom na temelju ugovora ili drugog pravnog odnosa ili,

4. ako je većina članova uprave ili nadzornog odbora, odnosno upravnog odbora ili izvršnih direktora društva kćeri, koji su tu funkciju obavljali u tekućoj i prethodnoj poslovnoj godini i još uvijek je obavljaju do sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, bila imenovana isključivo ostvarenjem prava glasa matičnog društva ili,

5. ima kontrolni udio ili pravo u odlučivanju u društvu kćeri na temelju dogovora s drugim imateljima udjela ili prava u odlučivanju na način da nadzire većinu prava glasa u društvu kćeri ili,

6. ako je obveznik primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja pojedinačno ili kao grupa te je prema tim standardima obavezan sastavljati konsolidirane financijske izvještaje.

- (4) Za potrebe provedbe stavka 3. točaka 2. i 3. ovoga članka glasačkim pravima i pravima imenovanja, odnosno opoziva koje ima poduzetnik dodaju se istovrsna prava njegovih društava kćeri te takva prava koja drže druge osobe u svoje ime a za račun poduzetnika ili njegovih društava kćeri, a oduzimaju se istovrsna prava koja se drže u ime osobe koja nije matično društvo ni njegovo društvo kći ili ih poduzetnik drži u sklopu ugovorenog osiguranja plaćanja pod uvjetom da poduzetnik glasuje sukladno dobivenom nalogu odnosno u interesu osobe koja je dala sredstvo osiguranja plaćanja. Od ukupnih glasačkih prava u društvu kćeri oduzimaju se glasačka prava koja ima to društvo kći, odnosno njegovo društvo kći.
- (5) Na konsolidirane godišnje financijske izvještaje na odgovarajući način primjenjuje se članak 18. ovoga Zakona.
- (6) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji ne trebaju uključivati financijski položaj i uspješnost poslovanja društava kćeri koja pojedinačno ili skupno nisu značajna za konsolidirane godišnje izvještaje grupe osim ako standardi financijskog izvještavanja ne propisuju drugačije.
- (7) U slučaju iz stavka 6. ovoga članka poduzetnik mora u bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje navesti razloge iz kojih nije financijski položaj i uspješnost poslovanja određenog poduzetnika uključio u konsolidirane godišnje financijske izvještaje.
- (8) Matično društvo nije dužno sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje ako se u grupi osim matičnog društva nalaze samo društva kćeri iz stavka 6. ovoga članka ili ako su ispunjeni uvjeti propisani Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja za matična društva koja su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- (9) Detaljniji uvjeti i pravila konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja uređeni su Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.
- (10) Iznimno od stavka 9. ovoga članka, detaljni uvjeti i pravila konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika koji su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje sukladno članku 16. stavku 3. ovoga Zakona uređeni su Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Izuzeća od konsolidacije
Članak 20.

- (1) Matična društva nisu dužna sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje za male grupe osim onih matičnih društava čije male grupe uključuju subjekte od javnog interesa, odnosno velikog poduzetnika.
- (2) Obvezi sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranog godišnjeg izvješća ne podliježe matično društvo u Republici Hrvatskoj uključujući i subjekta od javnog interesa ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:
1. matično društvo nije izdavatelj financijskih instrumenata uvrštenih na uređenom tržištu države članice u smislu kako je definirano zakonom koji uređuje tržište kapitala,
 2. matično društvo drugog matičnog društva podliježe zakonima druge države članice,
 3. matično društvo je u 100%-tnom vlasništvu drugog matičnog društva pri čemu se ne uzima u obzir vlasništvo koje drže članovi njezinih administrativnih, upravljačkih ili nadzornih tijela u skladu sa zakonskom obvezom ili obvezom u osnivačkom aktu ili statutu društva. Ako je matično društvo u 90%-tnom i većem vlasništvu, izuzeće od sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja podliježe odobrenju svih preostalih članova društva,

4. 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 druge države članice,
5. matično društvo sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj iz točke 4. ovoga stavka i konsolidirano godišnje izvješće u skladu s propisima države članice u kojoj se nalazi ili Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja,
6. matično društvo će objaviti konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirani godišnji izvještaj drugog matičnog društva i pripadajuće revizorsko izvješće sukladno odredbama ovoga Zakona o javnoj objavi u izvorniku i kao ovjereni prijevod na hrvatski jezik,
7. bilješke uz financijske izvještaje matičnog društva sadrže:
 - a) naziv i sjedište matičnog društva koje sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje iz točke 4. ovoga stavka i
 - b) navod o izuzeću od obveze sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranog godišnjeg izvješća.

Revizija godišnjih financijskih izvještaja
Članak 21.

- (1) Obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji subjekata od javnog interesa te velikih i srednjih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa.
- (2) Obvezi revizije konsolidiranih financijskih izvještaja podliježu i poduzetnici koji su matična društva velikih i srednjih grupa ako nisu obveznici revizije sukladno stavku 1. ovoga članka.
- (3) Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1. i 2. ovoga članka, obvezi revizije podliježu i odvojeni i konsolidirani godišnji financijski izvještaji svih dioničkih društava, te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze dva od sljedeća tri uvjeta:
 - iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna,
 - iznos neto prihoda 30.000.000,00 kuna,
 - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 25.
- (4) Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1., 2. i 3. ovoga članka, obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji poduzetnika društava koji su podnijeli zahtjev za uvrštenje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište.
- (5) Godišnjim financijskim izvještajima u smislu ovoga članka smatraju se i financijski izvještaji za razdoblja kraća od godine dana, ako takva razdoblja prethode statusnim promjenama, likvidaciji ili stečaju.
- (6) Reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji poduzetnika kojima je to propisano posebnim propisima koji ureduju njihovo poslovanje.
- (7) Revizorsko izvješće uključuje:
 1. uvod u kojem se navode financijski izvještaji koji su predmetom revizije, zajedno s okvirom financijskog izvještavanja koji je uporabljen u njihovom sastavljanju,
 2. opis opsega zakonske revizije, uz navođenje revizijskih standarda u skladu s kojima je revizija obavljena,
 3. mišljenje revizora kojim se jasno izražava je li godišnji financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i Hrvatskim

standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, ili jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima koji uređuju poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje revizora može biti pozitivno ili uvjetno mišljenje ili negativno ili se ovlašteni revizor može suzdržati od izražavanja mišljenja ako ga nije u mogućnosti izraziti,

4. isticanje pitanja i navođenje ostalih pitanja na koje revizor želi ukazati, ali bez izražavanja mišljenja s ogradom, ako to zahtijevaju Međunarodni revizijski standardi,

5. mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvješća s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu,

6. mišljenje o tome je li godišnje izvješće sastavljeno u skladu s ovim Zakonom i drugim propisima koji uređuju sadržaj revizorskog izvješća,

7. izjava o tome je li, a na temelju znanja i razumijevanja poslovanja poduzetnika i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije, revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvješću te, ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka.

(8) Stavak 7. točke 1. do 4. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

(9) Stavak 7. točke 5. do 7. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirano godišnje izvješće.

(10) Zakonski zastupnik revizorskog društva, samostalni revizor ili ovlašteni revizori zajedničkog revizorskog ureda dužni su zajedno s ovlaštenim revizorom potpisati revizorsko izvješće i navesti datum sastavljanja.

(11) Ako se revizor sukladno propisima koji uređuju reviziju suzdrži od izražavanja mišljenja ili izda negativno mišljenje, smatra se da obveza poduzetnika iz stavaka 1., 2., 3. i 4. ovoga članka nije ispunjena.

(12) Revizija nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja i nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih izvješća obavlja se u skladu s propisima koji uređuju reviziju.

(13) Revizorsko izvješće čuva se trajno u izvorniku.

VIII. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Godišnje izvješće

Članak 22.

(1) Poduzetnik je dužan zajedno s godišnjim financijskim izvještajima izraditi i godišnje izvješće koje mora sadržavati istinit i objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegovog položaja, zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se on suočava. Prikaz mora biti uravnotežena i sveobuhvatna analiza razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegovog položaja te mora biti u skladu s veličinom i kompleksnošću poslovanja. Ako je to potrebno za razumijevanje razvoja, rezultata poslovanja i njegova položaja analiza mora uključivati financijske pokazatelje te ako je to primjereno, nefinancijske pokazatelje koji su relevantni za određeno poslovanje koji obuhvaćaju i informacije o zaštiti okoliša i radnicima. Ako je primjereno, godišnje izvješće će upućivati i dodatno objašnjavati iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima.

(2) Godišnje izvješće mora sadržavati prikaz:

1. vjerojatnog budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja,
 2. aktivnosti istraživanja i razvoja,
 3. podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu koji uređuje trgovačka društva,
 4. podataka o postojećim podružnicama poduzetnika,
 5. koje financijske instrumente koristi, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja:
 - a) ciljeva i politike poduzetnika u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikom zaštite svake značajnije vrste prognozirane transakcije za koju se koristi računovodstvo zaštite,
 - b) izloženosti poduzetnika cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka.
- (3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, mikro i mali poduzetnici nisu dužni izraditi godišnje izvješće, ali su tada informacije o otkupu vlastitih dionica, odnosno udjela dužni navesti u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje.
- (4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, srednji poduzetnici nisu dužni uključivati nefinancijske pokazatelje u godišnje izvješće.
- (5) Godišnje izvješće priprema se i objavljuje zajedno s godišnjim financijskim izvještajima te revizorskim izvješćem ako postoji obveza revizije.
- (6) Konsolidirano godišnje izvješće priprema se i objavljuje zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima te revizorskim izvješćem ako postoji obveza revizije.
- (7) Godišnje izvješće čuva se jedanaest godina od zadnjeg dana poslovne godine za koju su sastavljeni i to u izvorniku.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Članak 23.

Subjekti od javnog interesa dužni su u godišnje izvješće uključiti izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja kao poseban odjeljak godišnjeg izvješća koji mora sadržavati barem:

1. informacije, ako je primjenjivo:
 - a) o kodeksu korporativnog upravljanja koji poduzetnik mora primjenjivati,
 - b) o kodeksu korporativnog upravljanja koji poduzetnik dobrovoljno primjenjuje,
 - c) sve relevantne informacije o primijenjenim mjerama korporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima. Za kodekse korporativnog upravljanja na koje se poziva, poduzetnik mora navesti i gdje su oni javno dostupni. Ako poduzetnik primjenjuje mjere korporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima mora ih javno objaviti,
2. ako poduzetnik u skladu s zakonskim propisima odstupa od obveznog ili dobrovoljno prihvaćenog kodeksa korporativnog upravljanja, dužan je navesti dijelove kodeksa korporativnog upravljanja od kojih odstupa te objasniti razloge za odstupanje. Ako poduzetnik odluči ne navesti odredbe obveznog ili dobrovoljno prihvaćenog kodeksa korporativnog upravljanja dužan je obrazložiti razloge zbog kojih tako postupi,
3. opis glavnih elemenata poduzetnikovog sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja,
4. podatke o značajnim neposrednim i posrednim imateljima dionica u društvu, uključujući posredno držanje dionica u piramidalnim strukturama i uzajamnim udjelima, imateljima vrijednosnih papira s posebnim pravima kontrole i opisom tih prava, ograničenjima prava glasa kao što su ograničenja prava glasa na određeni postotak ili broj glasova, vremenska ograničenja za ostvarenje prava glasa ili slučajevi u kojima su u suradnji s društvom financijska prava iz

vrijednosnih papira odvojena od držanja tih papira, pravilima o imenovanju i opozivu imenovanja članova uprave odnosno izvršnih direktora odnosno nadzornog, odnosno upravnog odbora i izmjeni statuta, o ovlastima članova uprave, odnosno izvršnih direktora, odnosno, nadzornog, odnosno upravnog odbora posebice o ovlastima da izdaju dionice društva ili stječu vlastite dionice,

5. opis načina rada glavne skupštine te njezina ovlaštenja, prava dioničara te kako se njihova prava realiziraju ako ove informacije nisu javno dostupne u zakonskim propisima,

6. sastav i rad izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela i njihovih odbora.

Obveze revizora

Članak 24.

Revizor će obaviti reviziju dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su navedeni u članku 23. točkama 3. i 4. ovoga Zakona i o tome izdati mišljenje na način koji je opisan u članku 21. stavku 7. ovoga Zakona. Revizor će provjeriti jesu li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene informacije iz članka 23. točaka 1., 2., 5. i 6. ovoga Zakona.

Konsolidirano godišnje izvješće

Članak 25.

Na konsolidirano godišnje izvješće na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 22. ovoga Zakona koje se odnose na godišnje izvješće s time da konsolidirano godišnje izvješće mora sadržavati i sljedeće:

1. u dijelu koji se odnosi na podatke o vlastitim dionicama, broj i nominalni iznos ili, ako nominalni iznos ne postoji, knjigovodstvenu vrijednost svih dionica matičnog društva koje drži matično društvo, njegova društva kćeri ili osoba koja ih drži u svoje ime i za račun tih poduzetnika,
2. u dijelu koji se odnosi na sustave unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja mora sadržavati glavne elemente sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima poduzetnika koji su obuhvaćeni konsolidacijom, promatranog kao cjelina.

Jezik i valutna jedinica

Članak 26.

(1) Poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji konsolidirani godišnji financijski izvještaji, godišnja izvješća, konsolidirana godišnja izvješća i druge financijske informacije sastavljaju se na hrvatskom j eziku.

(2) Iznosi u poslovnim knjigama, godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, godišnja izvješća, konsolidiranim godišnjim izvješćima i druge financijske informacije izražavaju se u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

IX. IZVJEŠTAJ O PLAĆANJIMA JAVNOM SEKTORU

Sastavljanje i objavljivanje izvještaja o plaćanjima javnom sektoru

Članak 27.

(1) Veliki poduzetnici koji obavljaju djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma i subjekti od javnog interesa koji obavljaju djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma dužni su svake godine sastavljati i uključiti u godišnje izvješće izvještaj o plaćanjima javnom sektoru.

(2) Obveza iz stavka 1. ovoga članka ne odnosi se na poduzetnike koji podliježu pravu države članice koji su društva kćeri ili matična društva ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:

1. matično društvo podliježe pravu države članice
2. plaćanja poduzetnika javnom sektoru uključena su u konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru koji sastavlja to matično društvo u skladu s odredbama članka 28. ovoga Zakona.

(3) Pojedinačna plaćanja do iznosa od 743.000,00 kuna ili povezana pojedinačna plaćanja u ukupnom iznosu do 743.000,00 kuna godišnje ne moraju se uključivati u izvještaj.

(4) Izvještaj mora uključivati sljedeće podatke o djelatnostima iz stavka 1. ovoga članka:

1. ukupni iznos plaćen svakom javnom sektoru,
2. ukupni iznos plaćanja po vrstama plaćanja navedenim u članku 3. točki 15. ovoga Zakona za svaki javni sektor posebno,
3. ako su plaćanja vezana uz određeni projekt, tada se mora iskazati iznos plaćanja po vrstama iz stavka 3. ovoga članka za svaki pojedinačni projekt i ukupni iznos plaćanja za svaki pojedinačni projekt. Plaćanja koja poduzetnik obavlja na razini subjekta mogu se iskazati na toj razini umjesto na razini projekta.

(5) Ako su plaćanja javnom sektoru obavljena u naravi, takva plaćanja će se iskazati vrijednosno i, gdje je moguće, količinski, a u bilješkama će se navesti objašnjenje načina na koji je utvrđena iskazana vrijednost.

(6) Iskazivanje plaćanja sukladno ovom članku mora odražavati bit, a ne formu plaćanja ili odnosne aktivnosti. Plaćanja i aktivnosti se ne smiju umjetno razdvajati ili agregirati s ciljem izbjegavanja primjene ovoga članka.

Konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru

Članak 28.

(1) Poduzetnici iz članka 27. stavka 1. ovoga Zakona dužni su sastavljati i objavljivati konsolidirane izvještaje o plaćanjima javnom sektoru na način određen člankom 27. ovoga Zakona ako su matična društva te ako su prema odredbama ovoga Zakona obvezni sastavljati konsolidirane financijske izvještaje.

(2) Smatra se da matično društvo obavlja djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma ako bilo koje njegovo društvo kći obavlja jednu ili obje takve djelatnosti. Konsolidirani izvještaj mora uključivati samo plaćanja koja su posljedica obavljanja djelatnosti rudarstva i vađenja i/ili djelatnosti sječe primarnih šuma.

(3) Matično društvo nije obvezno sastavljati konsolidirani izvještaj iz stavka 1. ovoga članka:

1. za male grupe, osim ako je bilo koji član grupe subjekt od javnog interesa,
2. za srednje grupe, osim ako je bilo koji član grupe subjekt od javnog interesa,
3. ako podliježe pravu države članice i samo je društvo kći te ako njegovo matično društvo podliježe pravu države članice.

(4) Poduzetnik, uključujući i subjekta od javnog interesa, ne mora biti uključen u konsolidirani izvještaj o plaćanjima prema javnom sektoru ako je ispunjen barem jedan od sljedećih uvjeta:

1. ako je matično društvo u značajnoj mjeri zbog ozbiljnih dugotrajnih ograničenja spriječeno koristiti svoja prava na imovinu tog poduzetnika ili na upravljanje tim poduzetnikom,

2. ako se, u iznimno rijetkim slučajevima, informacije potrebne za sastavljanje konsolidiranog izvještaja o plaćanjima javnom sektoru ne mogu pribaviti bez neproporcionalno visokih troškova ili značajnog kašnjenja.
3. ako se dionice/udjeli u tom poduzetniku drže isključivo radi preprodaje u kraćem roku.

(5) Izuzeća iz stavka 4. ovoga članka vrijede samo ako se takva izuzeća mogu koristiti i u postupku konsolidacije financijskih izvještaja sukladno odredbama ovoga Zakona odnosno na temelju njega donesenih propisa.

Javna objava izvještaja o plaćanjima javnom sektoru

Članak 29.

(1) Izvještaji o plaćanjima javnom sektoru iz članaka 27. i 28. ovoga Zakona moraju se objaviti na način propisan za javnu objavu financijskih izvještaja u skladu s člankom 30. ovoga Zakona.

(2) Za zakonitost, istinitost, točnost i potpunost izvještaja o plaćanjima prema javnom sektoru solidarno su odgovorni članovi uprave i nadzornog odbora, odnosno izvršni direktori i članovi upravnog odbora.

X. JAVNA OBJAVA

Javna objava

Članak 30.

(1) Poduzetnik je dužan godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće, te revizorsko izvješće ako njegovi godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće podliježu reviziji sukladno odredbama članka 21. ovoga Zakona, konsolidirane godišnje financijske izvještaje i konsolidirano godišnje izvješće ako ih je dužan sastavljati sukladno odredbama članaka 19. i 25. ovoga Zakona zajedno s revizorskim izvješćem te izvještaj o plaćanjima javnom sektoru i konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru ako ih je dužan sastavljati sukladno odredbama članaka 27. i 28. ovoga Zakona, dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, mali i mikro poduzetnik dužan je godišnje financijske izvještaje iz članka 18. stavaka 10. i 11. ovoga Zakona dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave.

(3) Poduzetnik, uz navedene izvještaje iz stavka 1. ili 2. ovoga članka, dužan je Financijskoj agenciji dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela te prijedlog odluke o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka, ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća.

(4) Poduzetnik je nekonsolidirane izvještaje iz stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka i revizorsko izvješće dužan dostaviti najkasnije u roku od šest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine, a poduzetnik koji sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje i konsolidirana godišnja izvješća dužan ih je zajedno s revizorskim izvješćem dostaviti najkasnije u roku od devet mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

(5) Poduzetnik koji sastavlja godišnje financijske izvještaje sukladno članku 18. stavku 9. ovoga Zakona, dužan je godišnje financijske izvještaje dostaviti u roku devedeset dana od dana nastanka

statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja, a za sljedeće poslovne godine sukladno stavku 4. ovoga članka.

(6) Danom dostave potpunih i točnih godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća te revizorskog izvješća ako godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće poduzetnika podliježu reviziji sukladno odredbama članka 21. ovoga Zakona, te konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranog godišnjeg izvješća zajedno s revizorskim izvješćem ako ih je poduzetnik dužan sastavljati sukladno odredbama članka 19. ovoga Zakona Financijskoj agenciji, smatra se da je poduzetnik ispunio obvezu javne objave.

(7) Poduzetnik može izvještaje iz stavaka 1. do 3. ovoga članka dostaviti na papiru ili u elektroničkom obliku.

Odgovornost za sastavljanje i javnu objavu

Članak 31.

(1) Godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće koji podliježu reviziji moraju biti objavljeni u obliku i sadržaju na temelju kojeg je revizor formirao svoje mišljenje zajedno sa punim tekstom revizorskog izvješća sukladno članku 30. ovoga Zakona.

(2) Članovi uprave poduzetnika i njegovog nadzornog odbora, ako postoji, odnosno izvršni direktori i upravni odbor, u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, odgovorni su da godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće te, ako se sastavljaju, konsolidirani godišnji financijski izvještaji i konsolidirano godišnje izvješće budu sastavljeni i objavljeni sukladno odredbama ovoga Zakona.

Financijski podaci za nadzorne, statističke i druge potrebe

Članak 32.

(1) Poduzetnici i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužne su za potrebe nadzora te za statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 31. ožujka tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu.

(2) Bilancu i račun dobiti i gubitka iz stavka 1. ovoga članka poduzetnici i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona popunjavaju prema strukturi i sadržaju koje pravilnikom detaljnije propisuje ministar financija na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja.

(3) Poduzetnik koji tijekom poslovne godine nije imao poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužan je do 31. ožujka tekuće godine Financijskoj agenciji dostaviti Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

(4) Oblik i sadržaj dodatnih podataka iz stavka 1. ovoga članka pravilnikom detaljnije propisuje ministar financija na prijedlog Državnog zavoda za statistiku kao središnjeg tijela službene statistike u koordinaciji s ostalim nositeljima službene statistike.

(5) Poduzetnik koji do 31. ožujka tekuće godine pripremi godišnji financijski izvještaj i drugu dokumentaciju propisanu člankom 30. ovoga Zakona za javnu objavu, pod uvjetom da mu je poslovna godina jednaka kalendarskoj, može istovremeno ispuniti obvezu predaje propisanu člankom 30. ovoga Zakona i ovim člankom.

XI. REGISTAR GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sadržaj Registra godišnjih financijskih izvještaja

Članak 33.

- (1) Registar godišnjih financijskih izvještaja je središnji izvor informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja poduzetnika na pojedinačnoj i konsolidiranoj osnovi.
- (2) Registar godišnjih financijskih izvještaja sadrži podatke o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja i dodatne podatke iz članka 32. stavka 1. ovoga Zakona.
- (3) Registar godišnjih financijskih izvještaja vodi se u elektroničkom obliku i dostupan je na internetskim stranicama.
- (4) Registar godišnjih financijskih izvještaja javno na internetskim stranicama prikazuje za svakog pojedinog poduzetnika sljedeće:
 1. godišnje financijske izvještaje,
 2. godišnje izvješće,
 3. odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka.
- (5) Osim dokumenata iz stavka 4. ovoga članka, Registar godišnjih financijskih izvještaja javno na internetskim stranicama prikazuje i konsolidirane godišnje financijske izvještaje i konsolidirano godišnje izvješće poduzetnika koji su ih dužni sastavljati sukladno člancima 19. i 25. ovoga Zakona i revizorsko izvješće ako godišnji financijski izvještaji, godišnje izvješće te konsolidirani godišnji financijski izvještaji i konsolidirano godišnje izvješće podliježu reviziji sukladno članku 21. ovoga Zakona te izvještaj o plaćanju javnom sektoru.
- (6) Iznimno od odredbe stavka 4. ovoga članka, Registar godišnjih financijskih izvještaja za mikro i male poduzetnike javno na internetskim stranicama prikazuje godišnje financijske izvještaje iz članka 18. stavaka 10. i 11. ovoga Zakona u skraćenom sadržaju.
- (7) Elektronički oblik i format prikaza godišnjih financijskih izvještaja za javno prikazivanje na internetskim stranicama Registra godišnjih financijskih izvještaja određuje Financijska agencija u skladu sa strukturom i sadržajem godišnjih financijskih izvještaja iz članka 18. stavaka 4. i 5. ovoga Zakona, objavljuju se na internetskim stranicama Registra godišnjih financijskih izvještaja.
- (8) Internetske stranice moraju biti postavljene na način da je svima omogućen besplatan i neograničen uvid u podatke iz stavaka 4., 5. i 6. ovoga članka.
- (9) Pristup internetskim stranicama iz stavka 4. ovoga članka mora biti omogućen i s internetskih stranica sudskog registra.

Vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja

Članak 34.

- (1) Registar godišnjih financijskih izvještaja vodi Financijska agencija.
- (2) Financijska agencija dužna je podatke iz članka 33. stavaka 4., 5. i 6. ovoga Zakona unijeti u Registar godišnjih financijskih izvještaja i javno prikazati na internetskim stranicama u roku 30 dana od dana zaprimanja utvrđenog, točnog i potpunoga godišnjega financijskog izvještaja od poduzetnika.

(3) Financijska agencija dužna je godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće, revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji te drugu dokumentaciju iz članka 30. ovoga Zakona čuvati trajno. Podatke iz članka 32. ovoga Zakona Financijska agencija dužna je čuvati jedanaest godina od dana zaprimanja od poduzetnika.

(4) Financijska agencija u svrhu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja ovlaštena je prikupljati, evidentirati, obrađivati, arhivirati i javno objavljivati godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće poduzetnika i revizorsko izvješće, konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i revizorsko izvješće ako konsolidirani podaci podliježu reviziji, distribuirati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja te upravljati bazom podataka i osigurati zaštitu baze podataka i dokumenata koji su pohranjeni u arhivu.

(5) Financijska agencija ovlaštena je preuzimati podatke iz sudskog registra krajem svakog mjeseca nastale u prethodnom mjesecu i registra Porezne uprave sa stanjem na dan 31. prosinca, a radi upisa u Registar godišnjih financijskih izvještaja.

(6) Financijska agencija odgovorna je za vjerodostojnost elektroničkog unosa podataka iz godišnjih financijskih izvještaja, za javnu objavu te obradu drugih podataka i dokumenata koji se evidentiraju u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

(7) Financijska agencija dužna je o primitku godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća namijenjenih javnoj objavi obavijestiti sudski registar bez naknade.

(8) Obavijest iz stavka 7. ovoga članka mora sadržavati podatke o datumu primitka i razdoblju na koje se odnose godišnji financijski izvještaji i godišnje izvješće.

(9) Financijska agencija dužna je obavijestiti Ministarstvo financija o poduzetnicima koji ne dostave Financijskoj agenciji godišnje financijske izvještaje ili godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili konsolidirane godišnje financijske izvještaje sukladno članku 30. ovoga Zakona.

(10) Način vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te način primanja i postupak provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnje izvješće detaljnije propisuje pravilnikom ministar financija.

(11) Vrste i visine naknada za uslugu javne objave pravilnikom propisuje ministar financija.

Korištenje podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja

Članak 35.

(1) Financijska agencija dužna je na pisani zahtjev fizičke ili pravne osobe izdati presliku ili ispis godišnjih financijskih izvještaja, godišnjeg izvješća ili revizorskog izvješća iz članka 30. ovoga Zakona, odnosno njihov izvadak te ispis izvještaja iz članka 32. stavka 1. ovoga Zakona u roku od 15 dana od dana podnošenja urednog zahtjeva.

(2) Financijska agencija dužna je podatke koji su po zakonu koji uređuje porezni postupak dio porezne prijave automatski proslijediti Ministarstvu financija u roku i na način koji pravilnikom detaljnije propisuje ministar financija. Smatra se da su ovime poduzetnici i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona podnijeli dio porezne prijave.

- (3) Razmjena podataka između Financijske agencije i tijela državne uprave te drugih državnih tijela radi obavljanja poslova iz njihova djelokruga obavlja se bez naknade.
- (4) Financijska agencija dužna je dati podatke iz Registra godišnjih financijskih izvještaja u elektroničkom obliku prikladnom za korištenje na zahtjev fizičkim ili pravnim osobama sukladno zakonu koji uređuje pravo na ponovnu uporabu informacija.
- (5) Financijska agencija može korisnicima za njihovu vlastitu uporabu ustupiti uz naknadu podatke i dokumentaciju iz Registra godišnjih financijskih izvještaja temeljem posebnog ugovora o korištenju. Podaci i dokumenti dobiveni temeljem ugovora o korištenju mogu se koristiti samo za vlastite potrebe i ne smiju se ustupati trećim osobama, dalje distribuirati ili objavljivati.
- (6) Ministar financija će posebnim pravilnikom urediti sadržaj, uvjete, opseg podataka i naknadu troškova za ponovnu uporabu podataka iz stavka 4. ovoga članka.
- (7) Opseg podataka, uvjeti korištenja i naknada za korištenje podataka i dokumenata iz stavka 5. ovoga članka uređuju se pravilnikom kojeg donosi ministar financija.

XII. NADZOR

Nadzor računovodstvenih poslova

Članak 36.

- (1) Ministarstvo financija - Porezna uprava nadležno je za obavljanje nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova radi provjere obavlja li poduzetnik računovodstvene poslove u skladu s odredbama ovoga Zakona, drugih zakona kojima se uređuje obavljanje poslova poduzetnika a koji sadrže odredbe u vezi računovodstvenih poslova te propisa donesenih na temelju tih zakona.
- (2) Nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova radi provjere obavlja li poduzetnik računovodstvene poslove u skladu s odredbama ovoga Zakona i drugih propisa koji uređuju obavljanje poslova poduzetnika, a sadrže odredbe u vezi računovodstvenih poslova, nadležna je obavljati i Hrvatska narodna banka, odnosno Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga ako je tim propisima nadležna za obavljanje nadzora njihovog poslovanja.
- (3) Odredbe ovoga Zakona o nadzoru računovodstvenih poslova poduzetnika na odgovarajući način primjenjuju se i na pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona.

Način obavljanja nadzora

Članak 37.

Ministarstvo financija - Porezna uprava obavlja nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova na sljedeći način:

1. praćenjem, prikupljanjem i provjerom knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja i godišnje izvješće te drugih poreznih i statističkih izvještaja (analiza financijskih izvještaja),
2. provjerom sustava koje poduzetnik primjenjuje za obradu podataka u vezi računovodstvenih poslova,
3. izravnim nadzorom kod poduzetnika.

Osobe ovlaštene za nadzor

Članak 38.

Nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova provode inspektori Ministarstva financija -Porezne uprave.

Opseg nadzora

Članak 39.

- (1) Poduzetnik je dužan ovlaštenoj osobi omogućiti nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja i godišnje izvješće, drugih poreznih i statističkih izvještaja u skladu s ovim Zakonom, te sustava koje primjenjuje za obradu podataka.
- (2) Poduzetnik je dužan na zahtjev Ministarstva financija - Porezne uprave dostaviti presliku isprava ili financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka.
- (3) Poduzetnik je dužan ovlaštenim osobama Ministarstva financija - Porezne uprave staviti na raspolaganje odgovarajuće prostorije u kojima mogu neometano i bez prisutnosti drugih osoba obaviti nadzor računovodstvenih poslova.
- (4) Osobe ovlaštene za zastupanje poduzetnika i radnici poduzetnika dužni su na zahtjev ovlaštene osobe Ministarstva financija - Porezna uprave dati sve knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće, te druga porezna i statistička izvješća u skladu s ovim Zakonom i informacije o računovodstvenim poslovima bitnim za obavljanje nadzora.
- (5) Ministarstvo financija - Porezna uprava može osobe iz stavka 4. ovoga članka pozvati da o informacijama iz stavka 4. ovoga članka, u roku koji ne smije biti kraći od 3 dana, sastave pisano izvješće ili ih pozvati da daju usmenu izjavu.

Obavijest o nadzoru

Članak 40.

- (1) Obavljanje nadzora - obavijest o nadzoru poslovanja uručuje se prije početka nadzora.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ovlaštena osoba može obavijest o nadzoru poslovanja uručiti prilikom početka nadzora ako nije bilo moguće na drugi način postići cilj pojedinog nadzora.
- (3) Obavijest o nadzoru poslovanja mora sadržavati predmet nadzora.

Mjere nadzora

Članak 41.

- (1) Inspektor Ministarstva financija -Porezne uprave može donijeti sljedeće mjere nadzora:
 1. rješenje o otklanjanju nepravilnosti,
 2. pokretanje prekršajnog ili kaznenog postupka.
- (2) Protiv rješenja iz stavka 1. točke 1. ovoga članka nije dopuštena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor.
- (3) Poduzetnik kojem je izdano rješenje iz stavka 1. točke 1. ovoga članka dužan je u roku određenom rješenjem otkloniti utvrđene nepravilnosti te u roku od 8 dana od isteka roka određenog

rješenjem o tome pisano izvijestiti Ministarstvo financija -Poreznu upravu, uz dokaz o otklonjenim nepravilnostima.

XIII. PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršajne odredbe

Članak 42.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj poduzetnik, odnosno pravna i fizička osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona ako:

1. ne vodi računovodstvene poslove u skladu s člankom 7. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona,
2. ne sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s člankom 8. stavcima 2. i 3. i člankom 9. stavcima 1. i 3. ovoga Zakona,
3. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige u skladu s člankom 9. stavkom 5. ovoga Zakona,
4. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način u skladu s člankom 10. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona,
5. ne omogući uvid u knjigovodstvene isprave koje se čuvaju izvan područja Republike Hrvatske u skladu s člankom 10. stavkom 3. ovoga Zakona,
6. ako ne omogući pristup, preuzimanje i korištenje knjigovodstvenih isprava pohranjenih pomoću elektroničkih uređaja u skladu s člankom 10. stavkom 4. ovoga Zakona,
7. ne vodi poslovne knjige u skladu s člankom 11. stavku 2. ovoga Zakona,
8. ne otvori poslovne knjige u skladu s člankom 12. stavcima 4. i 5. ovoga Zakona,
9. ne zaključi poslovne knjige u skladu s člankom 13. stavkom 1. ovoga Zakona,
10. ne zaštititi poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju u skladu s člankom 13. stavkom 2. ovoga Zakona,
11. ne čuva poslovne knjige u rokovima u skladu s člankom 13. stavkom 3. ovoga Zakona,
12. ako ne omogući uvid u poslovne knjige koje se čuvaju izvan Republike Hrvatske u skladu s člankom 13. stavkom 4. ovoga Zakona,
13. ne popiše imovinu i obveze u skladu s člankom 14. stavcima 1., 2' i 3. ovoga Zakona,
14. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s člankom 16. stavkom 1. ovoga Zakona,
15. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje u skladu s člankom 18. stavkom 9. ovoga Zakona,
16. ako godišnje financijske izvještaje ne potpišu predsjednik uprave i svi članovi uprave, odnosno svi izvršni direktori u skladu sa člankom 18. stavkom 13. ovoga Zakona,
17. ne čuva godišnje financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje trajno u skladu s člankom 18. stavkom 14. ovoga Zakona,
18. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje u skladu s člankom 19. stavkom 2. ovoga Zakona, osim u slučajevima izuzeća iz članka 20. stavka 2. ovoga Zakona,
19. ne čuva revizorsko izvješće u rokovima i na način u skladu s člankom 21. stavkom 13. ovoga Zakona,
20. ne izradi godišnje izvješće u skladu s člankom 22. stavkom 1. ovoga Zakona
21. ne izradi konsolidirano godišnje izvješće u skladu s člankom 25. ovoga Zakona,
22. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj u skladu s člankom 26. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona,
23. ako ne sastavi izvještaj o plaćanjima javnom sektoru u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga Zakona,

24. ako ne sastavi konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru u skladu s člankom 28. stavkom 1. ovoga Zakona,
25. ne dostavi godišnje financijske izvještaje, godišnje izvješće i revizorsko izvješće, ako podliježe reviziji u skladu s člankom 21. ovoga Zakona, Financijskoj agenciji radi javne objave u rokovima u skladu s člankom 30. stavkom 4. ovoga Zakona,
26. ne dostavi Financijskoj agenciji financijske podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe u skladu s člankom 32. stavkom 1. ovoga Zakona,
27. ako podatke i dokumente iz Registra godišnjih financijskih izvještaja ne koristi u skladu s člankom 35. stavkom 5. ovoga Zakona,
28. ne omogućiti nadzor ovlaštenoj osobi u skladu s člankom 39. stavcima 1., 2., 3., 4., i 5. ovoga Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba poduzetnika.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će fizička osoba ako podatke i dokumente iz Registra godišnjih financijskih izvještaja ne koristi u skladu s člankom 35. stavkom 4. ovoga Zakona.

XIV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Postupci **Članak 43.**

Članovi Odbora za standarde financijskog izvještavanja imenovani sukladno odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007, 54/2013 i 121/2014) nastavljaju s radom do isteka mandata.

Donošenje podzakonskih propisa **Članak 44.**

(1) Ministar financija dužan je do 20. srpnja 2015. godine uskladiti s odredbama ovoga Zakona sljedeće pravilnike:

1. o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja iz članka 17. stavka 6. ovoga Zakona,
2. o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja iz članka 18. stavka 4. i 5. ovoga Zakona,
3. o obliku i sadržaju dodatnih podataka iz članka 32. stavka 4. ovoga Zakona,
4. o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupka provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća iz članka 34. stavka 10. ovoga Zakona,
5. o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja iz članka 34. stavka 11. ovoga Zakona,
6. o sadržaju, uvjetima, opsegu podataka i naknadi troškova za ponovnu uporabu baze iz članka 35. stavka 6. ovoga Zakona,
7. o opsegu podataka, uvjetima korištenja i naknadi za korištenje podataka i dokumenata iz članka 35. stavka 7. ovoga Zakona.

(2) Prijedlog pravilnika iz članka 18. stavka 4. i 5. ovoga Zakona, nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja poduzetnika čije obavljanje poslova je propisano posebnim zakonima odnosno Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužni su dostaviti ministru financija najkasnije do 31.

svibnja 2015. godine. U slučaju izmjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja poduzetnika čije obavljanje poslova je propisano posebnim zakonima odnosno Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužni su dostaviti ministru financija prijedloge izmjena pravilnika iz članka 18. stavka 4. i 5. ovoga Zakona.

(3) Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužan je do 20. srpnja 2015. godine uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja iz članka 15. stavka 1. ovoga Zakona s odredbama ovoga Zakona:

(4) Financijska agencija dužna je do 20. srpnja 2015. godine uskladiti elektronički oblik i format prikaza godišnjih financijskih izvještaja iz članka 33. stavka 7. ovoga Zakona.

(5) Do stupanja na snagu pravilnika iz stavka 1. ovoga članka ostaju na snazi propisi doneseni na temelju Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007, 54/2013 i 121/2014) u dijelu u kojem nisu u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona.

Prestanak važenja propisa
Članak 45.

Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti Zakon o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007, 54/2013 i 121/2014).

Stupanje na snagu
Članak 46.

Ovaj Zakon stupa na snagu 1. srpnja 2015. godine.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

Ovim člankom Zakona propisane su opće odredbe.

Uz članak 2.

Ovim člankom Zakona uređeni su pravni akti koji se prenose u pravni poredak Republike Hrvatske.

Uz članak 3.

Ovim člankom Zakona propisani su pojmovi te se provodi usklađivanje s člancima 3. i 41. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 4.

Ovim člankom Zakona propisan je djelokrug primjene Zakona.

Uz članak 5.

Ovim člankom Zakona propisani su uvjeti za razvrstavanje poduzetnika na mikro, male, srednje i velike poduzetnike. Temeljni pokazatelji za razvrstavanje su iznos ukupne aktive, iznos neto prihoda i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine. Pokazatelji se utvrđuju na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Uvedena je kategorija mikro poduzetnika što predstavlja izmjenu u odnosu na važeći Zakon, a mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze dva od tri sljedeća uvjeta: iznos ukupne aktive 2.600.000,00 kuna, neto prihod 5.200.000,00 kuna i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 10. Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze dva od tri sljedeća uvjeta iznos ukupne aktive 30.000.000,00 kuna, iznos neto prihoda 60.000.000,00 kuna, prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 50. Srednji poduzetnici su oni poduzetnici koji ne pripadaju kategoriji mikro ni malih poduzetnika te ne prelaze dva od tri sljedeća uvjeta: iznos ukupne aktive 150.000.000,00 kuna, neto prihod 300.000.000,00 kuna i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250 radnika. Veliki poduzetnici prelaze dva od tri uvjeta koji su navedeni kod srednjih poduzetnika. Dodatno su propisani veliki poduzetnici neovisno o navedenim uvjetima. Detaljnije je propisano kako se razvrstavaju novoosnovani poduzetnici. Kao pokazatelj prilikom razvrstavanja poduzetnika uveden je neto prihod umjesto dosadašnjeg pokazatelja ukupnog prihoda. Neto prihod se odnosi na iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima. Ukoliko poduzetnik ne ostvaruje prihode ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga, pa samim time ne iskazuje u financijskim izvještajima neto prihode, takvi poduzetnici kao pokazatelj koriste ukupan prihod (primjerice poduzetnici koji ostvaruju samo prihode od najma, financijske prihode ili slično). Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 3. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 6.

Ovim člankom Zakona propisani su uvjeti za razvrstavanje grupa poduzetnika na male grupe (one koje na konsolidiranoj osnovi na datum bilance matičnog društva ne prelaze dva od sljedeća tri uvjeta: iznos ukupne aktive 30.000.000,00 kuna, iznos neto prihoda 60.000.000,00 kuna, prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 50), srednje grupe (iznos ukupne aktive 150.000.000,00 kuna,

neto prihod 300.000.000,00 kuna i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250 radnika) i velike grupe (na konsolidiranoj osnovi prelaze dva uvjeta navedena za srednje grupe). Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 3. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 7.

Ovim člankom Zakona definirani su računovodstveni poslovi.

Uz članke 8. do 10.

Ovim člancima Zakona propisane su knjigovodstvene isprave, njihovo sastavljanje i čuvanje. Izmjene ovih članaka Zakona bile su potrebne zbog problema koji su postojali u praksi uslijed primjeni odredbi važećeg Zakona te se njima ne provodi usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU.

Uz članke 11. do 14.

Ovim člancima Zakona propisane su poslovne knjige, njihovo vođenje i čuvanje te popis imovine i obveza. Ovim člancima Zakona ne provodi se usklađivanje s Direktivom 2013/34/EU.

Uz članke 15. do 17.

Ovim člancima Zakona propisana je primjena standarda financijskog izvještavanja te zadaće Odbora za standarde financijskog izvještavanja. U odnosu na važeći Zakon najznačajnija izmjena je u članku 17. stavku 3. ovoga Zakona gdje su prilagođeni uvjeti potrebni za članove Odbora za standarde financijskog izvještavanja, a vezano uz standarde financijskog izvještavanja. Sukladno tome, mikro, mali i srednji poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, dok veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja.

Uz članak 18.

Ovim Zakonom propisano je što čini godišnje financijske izvještaje.

Ovim člankom propisano je da struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja obveznika primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja mora biti u skladu s odredbama tih standarda. Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za obveznike primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja propisuje ministar financija.

U stavku 9. detaljnije je pojašnjeno sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom. Mali poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Mikro poduzetnici sastavljaju godišnje financijske izvještaje sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Sukladno stavku 13. svi članove uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika potpisuju godišnje financijske izvještaje. Iznimno, ako nema uprave, odnosno izvršnih direktora godišnje financijske izvještaje potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje. U stavku 14. propisano je trajno čuvanje godišnjih financijskih izvještaja. Predloženim člankom provodi se usklađivanje s člankom 4. i člankom 33. Direktive 2013/34/EU.

Uz Članak 19.

Ovaj članak Zakona definira konsolidirane godišnje financijske izvještaje, obveznike sastavljanja istih izvještaja, definira matično društvo u smislu ovoga Zakona, te propisuje da detaljnije uvjete i pravila konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja uređuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodni standardi financijskog izvještavanja. Predloženim člankom provodi se usklađivanje se s odredbama članaka 21. i 22. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 20.

Ovaj članak Zakona propisuje uvjete za izuzeće od sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, matična društava nisu dužna sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje za male grupe, osim onih matičnih društava čije male grupe uključuju subjekta od javnog interesa, odnosno velikog poduzetnika. Predloženim člankom provodi se usklađivanje se s odredbama članka 23. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 21.

Ovaj članak Zakona propisuje obveznike revizije godišnjih financijskih izvještaja, sadržaj revizorskog izvješća, obvezu trajnog čuvanja u izvorniku revizorskog izvješća, obvezu potpisivanja od strane ovlaštenog revizora te navođenje datuma sastavljanja. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s odredbama članka 34. Direktive 2013/34/EU. Direktiva 2013/34/EU izmjenjuje članak 28. Direktive 2006/43/EZ vezano uz izvještavanje revizora.

Uz članak 22.

Ovim člankom Zakona propisuje se obveza poduzetnika da zajedno sa godišnjim financijskim izvještajem izradi i objavi godišnje izvješće koje mora sadržavati istinit i objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegovog položaja, zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se poduzetnik suočava. Detaljno se propisuje sadržaj takvog godišnjeg izvješća, određene iznimke kod izrade godišnjeg izvješća, izrada konsolidiranog godišnjeg izvješća te rok i način čuvanja. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 19. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 23.

Ovaj članak Zakona propisuje obvezu subjekata od javnog interesa da u godišnje izvješće, kao poseban odjeljak, uključe izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja mora sadržavati informacije o kodeksu koorporativnog upravljanja koji poduzetnik mora primjenjivati, koji dobrovoljno primjenjuje, odnosno sve relevantne informacije o primijenjenim mjerama koorporativnog upravljanja koje nisu zahtijevane zakonskim propisima. Pored navedenoga, poduzetnik je dužan objasniti odstupanja od obveznog ili dobrovoljno prihvaćenog kodeksa koorporativnog upravljanja, opisati elemente sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom, podatke o značajnim neposrednim i posrednim imateljima dionica u društvu, opis načina rada glavne skupštine, njezina ovlaštenja i prava te sustav i rad izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela i njihovih odbora. Predloženim člankom provodi se usklađivanje s člankom 20. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 24.

Ovim člankom Zakona propisuje se obveza revizije i izdavanja mišljenja revizora o određenim dijelovima izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, odnosno provjera revizora o

zadovoljavanju propisanih informacija u izjavi o primjeni korporativnog upravljanja. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 20. stavkom 3. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 25.

Ovim člankom Zakona propisuje se dodatni sadržaj konsolidiranog godišnjeg izvješća (uz prikaz svih informacija godišnjeg izvješća). Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 22. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 26.

Ovim člankom Zakona propisuje se jezik i valutna jedinica sastavljanja poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja, konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, godišnjih izvješća, konsolidiranih godišnjih izvješća i drugih financijskih informacija.

Uz članak 27.

Ovim člankom Zakona propisana je nova obveza velikih poduzetnika i subjekata od javnog interesa koji obavljaju djelatnost rudarstva i vađenja ili djelatnost sječe primarnih šuma, da svake godine sastavljaju i uključe u godišnje izvješće izvještaj o plaćanjima javnom sektoru. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člancima 42. i 43. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 28.

Ovaj članak Zakona propisuje obvezu poduzetnika, koji izrađuje izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, u slučaju kada je takav poduzetnik matično društvo, odnosno ako je takvo matično društvo u obvezi sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, da sastavlja i objavljuje konsolidirane izvještaje o plaćanjima javnom sektoru. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 44. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 29.

Ovim člankom Zakona propisuje se način objave izvještaja o plaćanjima prema javnom sektoru te odgovornost članova uprave i nadzornog odbora, odnosno izvršnih direktora i članova upravnog odbora za zakonitost, istinitost, točnost i potpunost izvještaja o plaćanjima prema javnom sektoru. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 45. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 30.

Ovim člankom Zakona propisana je obveza dostavljanja svih izvješća i izvještaja, koje je poduzetnik dužan izrađivati, Financijskoj agenciji radi javne objave. Poduzetnik je dužan godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće, zajedno sa revizorskim izvješćem (ako je obveznik revizije) te izvještaj o plaćanjima javnom sektoru dostaviti Financijskoj agenciji najkasnije u roku od šest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine. Konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano godišnje izvješće i konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru dužan je dostaviti najkasnije u roku od devet mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine ako je poduzetnik dužan sastavljati konsolidirane izvještaje. Također, ovim člankom Zakona propisuju se i dopuštena izuzeća, određene dodatne informacije koje je poduzetnik dužan dostaviti ako već nisu sastavni dio dostavljanih podataka te način dostavljanja takvih podataka, Poduzetnik koji sastavlja izvještaje sukladno odredbama članka 18. stavka 9. ovoga Zakona, ima obvezu dostave u roku od devedeset dana od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja, a za

sljedeće poslovne godine sukladno stavku 4. ovoga članka. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 30. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 31.

U ovom članku Zakona propisuje se način objave godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća koji podliježu reviziji te se propisuje odgovornost članova uprave poduzetnika i njegovog nadzornog odbora, ako postoji, za sastavljanje i objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješće te, ako se sastavljaju, konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranog godišnjeg izvješća. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člancima 32. i 33. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 32.

Ovim člankom Zakona propisuje se obveza poduzetnika da dostavljaju financijske podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 31. ožujka tekuće godine. Oblik i sadržaj dodatnih podataka propisuje ministar financija na prijedlog Državnog zavoda za statistiku u koordinaciji sa ostalim nositeljima službene statistike te na prijedlog drugih korisnika financijskih podataka.

Uz članak 33.

Ovim člankom Zakona propisuje Registar godišnjih financijskih izvještaja, podatke koje Registar mora sadržavati, u kojem se obliku Registar vodi i gdje je isti dostupan.

Uz članak 34.

Članak propisuje obvezu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja od strane Financijske agencije. Propisuje se i rok čuvanja godišnjih financijskih izvještaja, godišnjeg izvješća, revizorskog izvješća i druge dokumentacije te obveze i odgovornosti Financijske agencije. Ministar financija propisuje vrstu i visinu naknada za uslugu javne objave dokumentacije zaprimljene u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

Uz članak 35.

Ovaj članak Zakona propisuje način korištenja podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja. U odnosu na važeći Zakon ovaj članak izmijenjen je s ciljem jasnijeg određivanja načina korištenja podataka iz Registra.

Uz članak 36.

Ovaj članak Zakona propisuje obvezu nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova radi provjere obavlja li poduzetnik računovodstvene poslove u skladu s odredbama ovoga Zakona i drugih propisa koji uređuju obavljanje poslova poduzetnika, a sadrže odredbe u vezi računovodstvenih poslova te tijela ovlaštena obavljati nadzor.

Uz članak 37.

Ovim člankom Zakona propisuje se način obavljanja nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova.

Uz članak 38.

Članak propisuje koje su osobe ovlaštene za provođenje nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova.

Uz članke 39. do 41.

Ovim člancima Zakona propisan je opseg nadzora, odnosno propisani su podaci koje ovlaštena osoba može zahtijevati od poduzetnika kod obavljanja nadzora; propisan je rok u kojem ovlaštena osoba dostavlja obavijest o planiranom nadzoru poslovanja poduzetnika te su propisane mjere nadzora.

Uz članak 42.

Predloženim člankom Zakona propisani su prekršaji i visina novčane kazne za pojedini prekršaj. Propisana novčana kazna za poduzetnika iznosi od 10.000,00 do 100.000,00 kuna, a za odgovornu osobu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna. Ako fizička osoba koristi podatke dobivene iz Registra godišnjih financijskih izvještaja suprotno odredbama ovoga Zakona propisana je novčana kazna od 5.000,00 do 20.000,00 kuna. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 51. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 43.

Ovaj članak Zakona propisuje da članovi Odbora za standarde financijskog izvještavanja nastavljaju s radom do isteka mandata.

Uz članak 44.

Ovim člankom Zakona propisana je obveza ministra financija u svezi donošenja pravilnika i obveza Odbora za standarde financijskog izvještavanja u svezi donošenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Pravilnika o načinu rada.

Uz članak 45.

Ovim člankom uređuje se vrijeme prestanka važenja Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007 i 54/2013).

Uz članak 46.

Ovim člankom uređuje se stupanje na snagu Zakona, odnosno provodi se usklađivanje s člankom 53. Direktive 2013/34/EU.