

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. OPĆE ODREDBE

Opće odredbe

Članak 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.

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.) kako je zadnje izmijenjena Direktivom Vijeća 2014/102/EU od 7. studenoga 2014. o prilagodbi Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća zbog pristupanja Republike Hrvatske (Tekst značajan za EGP) (SL L 334, 21. 11. 2014.),
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 NACE Revizija 2.

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. Subjektima od javnog interesa smatraju se također:
 - 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,
 - Hrvatska banka za obnovu i razvitak,
 - druga trgovačka društva od javnog interesa sukladno odluci Vlade Republike Hrvatske o popisu pravnih osoba od posebnog državnog interesa i
 - veliki poduzetnici sukladno odredbama ovoga Zakona,
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 kontrolira krajnje matično društvo.
4. „Grupa“ je matično društvo i sva njegova ovisna društva.
5. „Država članica“ je država članica Europske unije i država potpisnica Ugovora o Europskom gospodarskom prostoru.
6. „Treća država“ je strana država koja nije država članica.
7. „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.

8. „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.

9. „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 NACE Revizija 2 u području B, odjeljku 05 do 08.

10. „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 NACE Revizija 2 u području A, odjeljku 02., skupini 02.2.

11. „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.

12. „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.

13. „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 vezane 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, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države 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, neovisno o stavcima 4. i 5. ovoga članka, koja je obveznik poreza na dobit određena propisima koji uređuju poreze, osim odredbi koje uređuju konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja (članak 23.), reviziju godišnjih financijskih izvještaja (članak 20.), godišnje izvješće (članak 21.) i javnu objavu (članak 30.).

(4) Odredbe ovoga Zakona ne primjenjuju se na državni proračun, na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunske korisnike upisane u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji financijsko poslovanje i računovodstvo vode u skladu sa Zakonom o proračunu.

(5) Odredbe ovoga Zakona ne odnose se na domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera, koje financijsko poslovanje i računovodstvo vode sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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 prihoda,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

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

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

(3) Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici i ne prelaze granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

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

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

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

(5) Veliki poduzetnici su:

1. poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta iz stavka 4. 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 točke 1. ovoga stavka.

(6) Novoosnovani poduzetnici i poduzetnici sa statusnom promjenom razvrstavaju se u skladu sa stavcima 2., 3., 4. i 5. ovoga članka na temelju pokazatelja za razdoblje od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog razdoblja. Za potrebe razvrstavanja poduzetnici iz ovoga stavka iznos prihoda preračunavaju na godišnju razinu.

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 prihoda,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

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

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

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

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

(4) Velike grupe poduzetnika su one grupe koje na konsolidiranoj osnovi prelaze granične pokazatelje najmanje u dva uvjeta iz stavka 3. ovoga članka.

(5) 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 pokazatelji ukupne aktive i ukupnog prihoda iz stavaka 3. i 4. ovoga članka uvećavaju za 20%.

Računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina

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) Ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela.
- (5) Računovodstvena dokumentacija obuhvaća osobito knjigovodstvene isprave, kontni plan, poslovne knjige, odvojene i konsolidirane financijske izvještaje te odvojena i konsolidirana godišnja izvješća.
- (6) Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.
- (7) Ako poduzetnik utvrdi da je neka računovodstvena dokumentacija nepotpuna, neprovjerljiva, netočna ili nerazumljiva, poduzetnik je dužan istu ispraviti bez odgode na način koji će omogućiti identificiranje osobe koja je obavila ispravak, datum ispravka i sadržaj računovodstvenog dokumenta prije i nakon ispravka.
- (8) Za bilo koji ispravak računovodstvene dokumentacije, potrebno je sastaviti knjigovodstvenu ispravu.
- (9) Računovodstvena dokumentacija koja je nečitka ili se ne može konvertirati u čitljiv format neće se smatrati računovodstvenom dokumentacijom.
- (10) Poduzetnik je dužan poduzeti mjere da računovodstvena dokumentacija bude zaštićena od gubitka, oštećenja i osigurati da potrebna tehnička oprema, nositelji podataka i softver budu zaštićeni od zlouporabe, oštećenja, uništenja, neovlaštenog ometanja, neovlaštenog pristupa, gubitka, krađe ili otuđenja.
- (11) Poduzetnik je dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini.
- (12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u staccima 13., 15. i 16. ovoga članka.
- (13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine ako o promijeni poslovne godine pisanim putem obavijesti Ministarstvo financija, Poreznu upravu:
 - a) u roku od 30 dana nakon osnivanja poduzetnika ili,

b) najmanje 30 dana prije početka promjene poslovne godine.

(14) Ako poduzetnik ne obavijesti Ministarstvo financija, Poreznu upravu o promijeni poslovne godine u rokovima iz stavka 13. ovoga članka ne može primjenjivati poslovnu godinu koja je različita od kalendarske godine.

(15) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja kraća od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, promjene poslovne godine te likvidacije ili stečaja.

(16) Poslovnom godinom smatraju se i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti duža od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci.

II. KNJIGOVODSTVENE ISPRAVE

Knjigovodstvene isprave

Članak 8.

(1) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige.

(2) Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

(3) Knjigovodstvena isprava mora sadržavati sljedeće:

1. naziv i broj knjigovodstvene isprave,
2. opis sadržaja poslovnog događaja i identifikacija sudionika poslovnog događaja koja sadrži njihov naziv ili ime i prezime, te sjedište ili adresu,
3. novčani iznos ili cijena po mjernoj jedinici sa obračunom ukupnog iznosa,
4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja,
5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave,
6. potpis osobe odgovorne za poslovni događaj, osim u slučaju iz članka 9. stavka 3. ovoga Zakona, te potpis osobe iz članka 9. stavka 6. ovoga Zakona,
7. oznaka konta na kojima će knjigovodstvena isprava biti proknjižena, osim ako se takva oznaka ne kreira automatski primjenom softvera.

(4) Poduzetnik je dužan sastaviti knjigovodstvenu ispravu bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu.

(5) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.

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 da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

(2) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava je pisana isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost.

(3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava a izdan je 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.

(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 odnosno odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet.

Čuvanje knjigovodstvenih isprava

Članak 10.

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

(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) Poduzetnik može odlučiti čuvati knjigovodstvene isprave izvan područja Republike Hrvatske ali samo u drugoj državi članici. U tom slučaju poduzetnik je u svakom trenutku odgovoran za knjigovodstvene isprave te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti korištenje istih za potrebe nadzora. 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. KONTNI PLAN I POSLOVNE KNJIGE

Kontni plan

Članak 11.

(1) Jedinstveni okvirni kontni plan obuhvaća razrede i skupine konta te sintetička konta koja se primjenjuju u svrhu bilježenja knjigovodstvenih promjena, uključujući i njihove numeričke i slovne oznake i izvanbilančnih računa, od kojih svi moraju biti raspoređeni u skladu sa zahtjevima koji se primjenjuju za pripremu financijskih izvještaja. Jedinstveni okvirni kontni plan donosi i mijenja Odbor za standarde financijskog izvještavanja svojom odlukom te ga objavljuje u Narodnim novinama.

(2) Kontni plan poduzetnika mora biti sastavljen na način da osigurava podatke za odvojene i konsolidirane financijske izvještaje te mora biti u skladu sa propisanim okvirnim kontnim planom. Poduzetnik može, ako je to potrebno, proširiti kontni plan tijekom poslovne godine. Ako se popis konta ne mijenja s prvim danom novog izvještajnog razdoblja, poduzetnik može nastaviti koristiti kontni plan kojeg je primjenjivao i u prethodnom izvještajnom razdoblju.

(3) Odredbe stavka 1. i 2. ovoga članka ne primjenjuju se na poduzetnike čije poslovanje je uređeno posebnim propisima, a kojima kontni plan propisuju nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja tih poduzetnika.

Dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige

Članak 12.

(1) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva.

(2) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga i pomoćne knjige.

(3) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene nastale u određenom izvještajnom razdoblju unose kronološki. Dnevnik se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više poslovnih knjiga koje su namijenjene za evidenciju promjena na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise.

(4) Svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj te sadržavati podatke na temelju kojih se pri nadzoru knjiženje može nedvojbeno povezati sa pripadajućom knjigovodstvenom ispravom i osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu. Poduzetnik mora osigurati provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige za izvještajno razdoblje.

(5) Glavna knjiga je sustavna evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju kontnog plana. Ako se koriste pomoćne knjige poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.

(6) Glavna knjiga sastoji se od dva odvojena dijela i to:

- bilančni zapisi i
- izvanbilančni zapisi.

(7) Iznosi na kontima glavne knjige za određeno razdoblje moraju biti usklađeni s iznosima iskazanim u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

(8) Knjigovodstvene promjene na kontu glavne knjige unose se redoslijedom kako su nastale.

(9) Izvadak za pojedini konto mora sadržavati najmanje sljedeće:

1. naziv odnosno ime i prezime te sjedište, odnosno adresu poduzetnika,
2. brojčanu oznaku konta,
3. naziv konta,
4. razdoblje na koje se odnosi,
5. početno stanje ako postoji,
6. za svaku knjiženu promjenu: redni broj, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaka pripadajuće knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake za osobe koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu,
7. zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi,
8. stanje konta na kraju razdoblja.

(10) Svi knjigovodstveni događaji knjiženi u dnevniku također se unose u glavnu knjigu.

(11) Pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Vodjenje poslovnih knjiga

Članak 13.

(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) Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave.

(4) Pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine.

(5) Poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige na način da osigura 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.

(6) Poduzetnik je dužan poštivati načelo da završna stanja konta iskazana u bilanci na zadnji dan izvještajnog razdoblja moraju biti identična početnim stanjima istih konta na prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja. Isto vrijedi i za konta koji se vode izvanbilančno.

(7) Poduzetnik zaključuje svoje poslovne knjige osobito na:

1. zadnji dan poslovne godine,
2. dan koji prethodi statusnoj promjeni,
3. dan prije prestanka obavljanja djelatnosti sukladno posebnim propisima ako je poduzetnik fizička osoba,
4. dan koji neposredno prethodi početku postupka likvidacije ili stečaja.

(8) Poslovne knjige moraju se zaključiti najkasnije četiri mjeseca nakon završetka poslovne godine.

(9) Zaključene poslovne knjige mogu se ponovno otvoriti samo prije odobravanja financijskih izvještaja, ako je to potrebno kako bi se osigurao istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poduzetnika.

(10) Ako nije drugačije propisano posebnim zakonom, poduzetnik koji mijenja pravni oblik ne zaključuje svoje poslovne knjige zbog preoblikovanja.

(11) Poduzetnik je dužan u izvještajnom razdoblju od dana ulaska u postupak likvidacije otvoriti poslovnu godinu te zatvoriti svoje poslovne knjige s danom zaključenja postupka likvidacije.

Čuvanje poslovnih knjiga **Članak 14.**

(1) 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.

(2) Poslovne knjige čuvaju se i to:

1. dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina,
2. pomoćne knjige – najmanje jedanaest godina.

(3) Poduzetnik može odlučiti čuvati poslovne knjige izvan područja Republike Hrvatske, ali samo u drugoj državi članici. U tom slučaju poduzetnik je u svakom trenutku odgovoran za poslovne knjige te mora tijelima nadležnim za nadzor na njihov zahtjev bez odgađanja omogućiti korištenje istih za potrebe nadzora. 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.

(4) 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 15.**

(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 stvarnim 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.

V. STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

*Hrvatski standardi financijskog izvještavanja i
Međunarodni standardi financijskog izvještavanja*

Članak 16.

(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 17.

(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 2., 3. i 4. 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 5. 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.

(4) Ovisno društvo odnosno društvo kći koje je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, a čije matično društvo sastavlja i prezentira konsolidirane financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, može odlučiti da svoje godišnje financijske izvještaje sastavlja i prezentira primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

VI. ODBOR ZA STANDARDE FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Odbor za standarde financijskog izvještavanja

Članak 18.

(1) Odbor za standarde financijskog izvještavanja je stručno tijelo koje ima sljedeće nadležnosti:

1. donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja,
2. priprema za objavu i objavljuje u Narodnim novinama 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. utvrđuje okvirni kontni plan sukladno članku 11. stavku 1. ovoga Zakona,

5. dostavlja ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 19. stavcima 5. i 6. ovoga Zakona,
6. daje stručna mišljenja na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva,
7. analizira i prati razvoj računovodstvene teorije i prakse,
8. obavlja ostale poslove iz svog djelokruga po nalogu ministra financija.

(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 državljanin 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 7. ovoga članka.

(5) Odbor za standarde financijskog izvještavanja financira se iz sredstava državnog proračuna.

(6) Odbor donosi i objavljuje godišnji program rada i izvještaj o radu na svojim internetskim stranicama.

(7) Ministar financija donosi pravilnik o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja.

(8) 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 19.

(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 ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,
- izvještaj o novčanim tokovima,
- izvještaj o promjenama kapitala,
- bilješke uz financijske izvještaje.

- (3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.
- (4) Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih godišnjih financijskih izvještaja nisu obvezni sastavljati izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.
- (5) Strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja detaljnije propisuje ministar financija pravilnikom na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja koji se objavljuje se u Narodnim novinama.
- (6) Iznimno od odredbe stavka 5. ovoga članka, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije poslovanje je uređeno posebnim propisima, pravilnikom propisuju nadzorna tijela ovlaštena za nadzor njihovog poslovanja uz prethodnu suglasnost ministra financija i Odbora standarde financijskog izvještavanja koji se objavljuje se u Narodnim novinama.
- (7) Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.
- (8) Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu sukladno članku 7. stavcima 12.,13.,14.,15. i 16. ovoga Zakona.
- (9) Godišnje financijske izvještaje poduzetnik je dužan sastaviti i u slučajevima promjene poslovne godine, statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom i to sa stanjem na dan koji prethodi početku promijenjene poslovne godine, danu upisa statusne promjene, danu otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.
- (10) Godišnji financijski izvještaji sastavljaju se i za razdoblje od dana pokretanja postupka likvidacije do datuma završetka postupka likvidacije.
- (11) 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.
- (12) 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.
- (13) Godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno u izvorniku.
- (14) 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:
1. neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivu i
 2. dobiti koja se može pripisati sudjelujućim interesima i koja je iskazana u računu dobiti i gubitka, u iznosu koji nije primljen niti se njegova isplata može zahtijevati ako standardi financijskog izvještavanja dopuštaju ili zahtijevaju navedeni način iskazivanja troškova razvoja odnosno dobiti od sudjelujućih interesa.

(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 dioničkih društava, te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

- iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna,
- iznos 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 koji su podnijeli zahtjev za uvrštenje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište.

(5) Reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji poduzetnika koji su sudjelovali u poslovnim spajanjima odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva, ako obvezi revizije ne podliježu prema stavcima 1., 2., 3. i 4. ovoga članka.

(6) 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 fer 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 izvješća posloводства s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu,
6. mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s ovim Zakonom,
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.

(7) Stavak 6. točke 1. do 4. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

(8) Stavak 6. točke 5. do 7. ovoga članka primjenjuju se i na konsolidirana izvješća posloводства.

(9) Revizor će obaviti reviziju dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su navedeni u članku 22. točkama 3. i 4. ovoga Zakona i o tome izdati mišljenje na način koji je opisan u stavku 6. ovoga članka. Revizor će provjeriti jesu li u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene informacije iz članka 22. točaka 1., 2., 5. i 6. ovoga Zakona.

(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 članka 19. stavka 7. ovoga Zakona nije ispunjena.

(12) Revizija odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja i odvojenih 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 i izvješće posloводства

Članak 21.

(1) Poduzetnik je dužan zajedno s godišnjim financijskim izvještajima izraditi izvješće posloводства za kojeg je potrebno provesti reviziju usklađenosti s financijskim izvješćima sastavljenima za isto izvještajno razdoblje i zakonskim odredbama, ako je propisana obvezna revizija financijskih izvještaja te koje mora sadržavati istinit i fer prikaz razvoja i rezultata poslovanja poduzetnika i njegovog položaja, zajedno s opisom glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se on suočava. Prikaz mora biti uravnotežen 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, izvješće posloводства će upućivati i dodatno objašnjavati iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima.

(2) Godišnje izvješće mora sadržavati sljedeće:

1. financijske izvještaje za izvještajno razdoblje, uključujući revizorsko izvješće ako je propisana obvezna revizija godišnjih financijskih izvještaja,
2. izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ako su je dužni sastavljati prema odredbama ovoga Zakona,
3. izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, ako su ga dužni sastavljati prema odredbama ovoga Zakona,
4. izvješće posloводства s podacima koji se odnose na prikaz:
 - a) vjerojatnog budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja,
 - b) aktivnosti istraživanja i razvoja,
 - c) podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu koji uređuje trgovačka društva,
 - d) podataka o postojećim podružnicama poduzetnika,
 - e) koje financijske instrumente koristi, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja:

- 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,

- 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 dužni izraditi godišnje financijske izvještaje sukladno članku 19. ovoga Zakona, te u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje navesti informacije o otkupu vlastitih dionica, odnosno udjela.

(4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, srednji poduzetnici nisu dužni uključivati nefinancijske pokazatelje u izvješće posloводства.

(5) Godišnje izvješće čuva se trajno i to u izvorniku.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Članak 22.

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 postupa,

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.

Konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja

Članak 23.

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

(2) Konsolidirane godišnje financijske izvještaje odnosno konsolidirano izvješće posloводства 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 većinu glasačkih prava u drugom poduzetniku ili,
2. ima pravo imenovati ili opozvati većinu članova uprave ili nadzornog odbora, upravnog odbora ili izvršnih direktora drugog poduzetnika, a istodobno je član odnosno dioničar tog poduzetnika ili,
3. ima pravo izvršavati prevladavajući utjecaj nad drugim poduzetnikom čiji je dioničar ili član na temelju ugovora sklopljenog s tim poduzetnikom ili na temelju odredbi osnivačkog akta, statuta ili u skladu s drugim propisima ili,
4. ako je većina članova uprave ili nadzornog odbora, upravnog odbora ili izvršnih direktora odnosno upravljačkog ili nadzornog tijela poduzetnika (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 koje je dioničar ili član tog poduzetnika ili,
5. ima kontrolu nad većinom glasačkih prava dioničara ili članova u poduzetniku (društvu kćeri) na temelju sporazuma sa drugim dioničarima ili članovima u tom poduzetniku i istodobno je dioničar ili član poduzetnika ili,
6. ako može ostvarivati ili ostvaruje vladajući utjecaj ili kontrolu nad drugim poduzetnikom ili,
7. ako se matičnim ili ovisnim poduzetnikom upravlja na jedinstvenoj osnovi temeljem ugovora, osnivačkog akta ili statuta ili,
8. 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 1., 2., 4., i 5. 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 kćeri 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. Za potrebe provedbe stavka 3. točaka 1., 4., i 5. ovoga članka od ukupnih glasačkih prava u društvu kćeri oduzimaju se glasačka prava koja ima to društvo kćeri, njegovo društvo kćeri ili osoba koja djeluje u svoje ime, a za račun tih poduzetnika.

(5) Na konsolidirane godišnje financijske izvještaje na odgovarajući način primjenjuje se članak 19. 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 financijski položaj i uspješnost poslovanja određenog poduzetnika nije 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 17. stavku 3. ovoga Zakona uređeni su Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Konsolidirano godišnje izvješće

Članak 24.

Na konsolidirano godišnje izvješće na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 21. ovoga Zakona koje se odnose na godišnje izvješće s time da konsolidirano izvješće posloводства 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.

Izuzeća od konsolidacije

Članak 25.

(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.

(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 je pod kontrolom matičnog društva koje 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 upravljačkih ili nadzornih tijela izuzetog matičnog društva 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 izvješće posloводства u skladu s propisima države članice u kojoj se nalazi ili Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja,

6. matično društvo će objaviti konsolidirane godišnje financijske izvještaje, konsolidirano izvješće posloводства drugog matičnog društva i pripadajuće revizorsko izvješće sukladno odredbama ovoga Zakona o javnoj objavi u izvorniku,

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 odnosno konsolidiranog izvješća posloводства.

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 jeziku.

(2) Iznosi u poslovnim knjigama, godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, godišnja izvješća, konsolidiranim godišnjim izvješćima i druge financijske informacije izražavaju se u kunama.

IX. IZVJEŠTAJ O PLAĆANJIMA JAVNOM SEKTORU

Sastavljanje i objavljivanje izvještaja o plaćanjima javnom sektoru

Članak 27.

(1) 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 750.000,00 kuna ili povezana pojedinačna plaćanja u ukupnom iznosu do 750.000,00 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 13. 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 propisima dozvoljena plaćanja javnom sektoru u naravi, onda će se takva plaćanja 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 odnosno godišnjih izvješća 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 u okviru svoje nadležnosti.

X. JAVNA OBJAVA

Javna objava
Članak 30.

(1) Obveznici javne objave su:

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, te poslovna jedinica poduzetnika iz države članice i treće države 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.

(2) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji su obveznici sastavljanja godišnjeg izvješća sukladno članku 21. ovoga Zakona dostavljaju Financijskoj agenciji radi javne objave potpuna i točna:

1. godišnja izvješća sa pripadajućim revizorskim izvješćem, ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona,
2. konsolidirana godišnja izvješća sa pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona i ako su obveznici konsolidacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

(3) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji nisu obveznici sastavljanja godišnjeg izvješća sukladno članku 21. ovoga Zakona dostavljaju Financijskoj agenciji radi javne objave potpune i točne:

1. godišnje financijske izvještaje za pripadajućim revizorskim izvješćem, ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona, i
2. konsolidirane financijske izvještaje sa pripadajućim revizorskim izvješćem ako njihovi financijski izvještaji podliježu reviziji sukladno odredbama članka 20. ovoga Zakona i ako su obveznici konsolidacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

(4) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka, uz izvještaje iz stavaka 2. i 3. ovoga članka, dužni su Financijskoj agenciji dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja te prijedlog odluke o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka.

(5) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka, nekonsolidirane izvještaje iz stavaka 2. i 3. ovoga članka i revizorsko izvješće dužni dostaviti najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine, a poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje odnosno konsolidirana godišnja izvješća dužni su ih zajedno s revizorskim izvješćem dostaviti najkasnije u roku od devet mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

(6) Poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka, koji sastavljaju godišnje financijske izvještaje sukladno članku 19. stavku 9. ovoga Zakona, dužni su godišnje financijske izvještaje dostaviti u roku devedeset dana od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja.

(7) Matično društvo koje objavljuje dokumentaciju iz članka 25. stavka 2. točke 6. ovoga Zakona dužno je istu dostaviti najkasnije u roku od dvanaest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

(8) Ako poduzetnici iz stavka 1. ovoga članka nakon što su objavili svoje izvještaje utvrde da su isti u značajnoj mjeri pogrešni, odnosno odluče ih promijeniti, dužni su o tome dostaviti obavijest radi javne objave iste i to bez odgode, te su dužni u razumnom roku dostaviti promijenjene izvještaje zajedno sa revizorskim izvješćem, ako su poduzetnici obveznici revizije.

(9) Poduzetnik koji tijekom poslovne godine nije imao poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužan je do 30. travnja tekuće godine Financijskoj agenciji dostaviti Izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

Odgovornost za sastavljanje i javnu objavu

Članak 31.

(1) Godišnji financijski izvještaji odnosno 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. Poduzetnik ne smije objavljivati nerevidirane podatke na način koji bi korisnika objavljenih podataka mogao dovesti u zabludu odnosno do zaključka kako je riječ o revidiranim podacima.

(2) Članovi uprave poduzetnika i njegovog nadzornog odbora, ako postoji, odnosno izvršni direktori i upravni odbor, odgovorni su da godišnji financijski izvještaji odnosno godišnje izvješće te, ako se sastavljaju, konsolidirani godišnji financijski izvještaji odnosno konsolidirano godišnje izvješće budu sastavljeni i objavljeni sukladno odredbama ovoga Zakona te su odgovorni za ispravnost pohranjenih isprava.

Financijski podaci za statističke i druge potrebe

Članak 32.

(1). Poduzetnici i pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona dužne su za statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 30. travnja tekuće godine dostaviti bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za prethodnu kalendarsku godinu.

(2) Poduzetnici koji su obveznici javne objave sukladno članku 30. stavku 1. ovoga Zakona kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini, ako su ispunili obvezu predaje propisanu člankom 30. ovoga Zakona, mogu istovremeno dostavom dodatnih podataka, ispuniti i obvezu predaje propisanu stavkom 1. ovoga članka.

(3) Oblik i sadržaj dodatnih podataka iz stavaka 1. i 2. 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.

XI. REGISTAR GODIŠNJIH FINACIJSKIH 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) U Registar godišnjih financijskih izvještaja se pohranjuju sljedeći podaci:

1. godišnji financijski izvještaji,
2. konsolidirani financijski izvještaji,
3. izvješće revizora zajedno sa izvještajima koji su bili predmet revizije,
4. godišnje izvješće,
5. konsolidirano godišnje izvješće,
6. odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja,
7. odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka,
8. izjava o neaktivnosti,
9. dodatni podaci za statističke i druge potrebe,
10. izvještaji iz članka 20. stavka 5. ovoga Zakona,
11. obavijesti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona,
12. naknadno promijenjeni dokumenti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona.

(5) Registar godišnjih financijskih izvještaja se sastoji od javnog i povjerljivog dijela. Javni dio registra koji se objavljuje na internetskim stranicama Registra godišnjih financijskih izvještaja sadrži sljedeće:

1. godišnje financijske izvještaje,
2. konsolidirani godišnji financijski izvještaji,
3. godišnja izvješća,
4. konsolidirana godišnja izvješća,
5. revizorska izvješća zajedno sa izvještajima koji su bili predmet revizije,
6. odluku o predloženoj raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka,
7. izvještaji iz članka 20. stavka 5. ovoga Zakona,
8. obavijesti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona,
9. naknadno promijenjeni dokumenti iz članka 30. stavka 6. ovoga Zakona.

(6) Javni dio registra godišnjih financijskih izvještaja objavljuje se za svakog pojedinog poduzetnika dokumentaciju koju je radi javne objave dužan dostaviti sukladno odredbama ovoga Zakona.

(7) 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.

Vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja

Članak 34.

(1) Registar godišnjih financijskih izvještaja operativno vodi Financijska agencija u ime Ministarstva financija.

(2) Financijska agencija dužna je:

1. uspostaviti, održavati i upravljati registrom,
2. prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih financijskih izvještaja,
3. prikupljati i obrađivati podatke iz godišnjih izvješća,
4. omogućiti korištenje podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 35. ovoga Zakona.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) Financijska agencija dužna je održavati i ažurirati popis poduzetnika.

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

(8) 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.

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

(10) Obavijest iz stavka 9. ovoga članka mora sadržavati podatke o datumu primitka i razdoblju na koje se odnose godišnji financijski izvještaji odnosno godišnje izvješće.

(11) Financijska agencija ovlaštena je podnositi prekršajne prijave protiv poduzetnika koji ne dostave Financijskoj agenciji godišnje financijske izvještaje odnosno godišnje izvješće ili revizorsko izvješće ili konsolidirane godišnje financijske izvještaje odnosno konsolidirana godišnja izvješća sukladno članku 30. ovoga Zakona te poduzetnika i osoba iz članka 4. stavka 3. ovoga Zakona koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno članku 32. ovoga Zakona.

(12) Način vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te način primanja i postupak provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih izvješća detaljnije propisuje pravilnikom ministar financija.

(13) 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 prema zakonu kojim se uređuje porezni postupak čine dio porezne prijave automatski proslijediti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi. 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, drugih državnih tijela, pravnih osoba s javnim ovlastima radi obavljanja poslova iz njihova djelokruga obavlja se bez naknade.

(4) Financijska agencija dužna je standardne podatke iz Registra godišnjih financijskih izvještaja dati u elektroničkom obliku prikladnom za ponovnu uporabu na zahtjev fizičkim ili pravnim osobama radi korištenja u komercijalne ili nekomercijalne svrhe sukladno zakonu i podzakonskim propisima kojima se uređuje ponovna uporaba informacija.

(5) Financijska agencija može korisnicima prema posebno definiranom zahtjevu pripremiti podatke iz Registra godišnjih financijskih izvještaja za njihovu vlastitu uporabu ili za komercijalne svrhe.

(6) Ministar financija će detaljnije pravilnikom urediti sadržaj, uvjete korištenja, opseg podataka i naknadu troškova za isporuku dokumentacije i podataka iz stavaka 1., 2. i 5. ovoga članka.

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 odnosno godišnjih izvješća 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 ovlaštene osobe Ministarstva financija, Porezne uprave.

Opseg nadzora

Članak 39.

(1) Poduzetnik je dužan ovlaštenoj osobi omogućiti nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih izvješća, 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, Porezne uprave dati sve knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje odnosno 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) Ovlaštena osoba 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 i dokumentaciju i poslovnu godinu u skladu s člankom 7. stavcima 2., 3., 6., 7., 8., 10., 11. i 14. ovoga Zakona,
2. ne sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s člankom 8. stavcima 2., 3. i 4. i člankom 9. stavcima 1., 2. 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 korištenje knjigovodstvenih isprava koje se čuvaju izvan područja Republike Hrvatske u skladu s člankom 10. stavkom 3. ovoga Zakona,
6. ne omogući pristup, preuzimanje i korištenje knjigovodstvenih isprava pohranjenih pomoću elektroničkih uređaja u skladu s člankom 10. stavkom 4. ovoga Zakona,
7. kontni plan nije sastavljen sukladno članku 11. stavku 2. ovoga Zakona,
8. ne vodi poslovne knjige u skladu s člankom 12. stavcima 1. do 8., 10 i 11. ovoga Zakona i člankom 13. stavcima 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 11. ovoga Zakona,
9. izvadak za pojedini konto ne sadrži najmanje podatke u skladu s člankom 12. stavkom 9. ovoga Zakona,
10. ne zaključi poslovne knjige u skladu s člankom 13. stavcima 7. i 8. ovoga Zakona,
11. ne zaštititi poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju u skladu s člankom 14. stavkom 1. ovoga Zakona,
12. ne čuva poslovne knjige u rokovima u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona,
13. ako ne omogući korištenje poslovnih knjiga koje se čuvaju izvan Republike Hrvatske u skladu s člankom 14. stavkom 3. ovoga Zakona,
14. ne popiše imovinu i obveze u skladu s člankom 15. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona,
15. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s člankom 17. stavcima 1., 2. i 3. ovoga Zakona,
16. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje u skladu s člankom 19. stavcima 1., 7., 8., 9. i 10. ovoga Zakona,
17. ako godišnje financijske izvještaje ne potpišu predsjednik uprave i svi članovi uprave, odnosno svi izvršni direktori u skladu sa člankom 19. stavkom 12. ovoga Zakona,
18. ne čuva godišnje financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje trajno u skladu s člankom 19. stavkom 13. ovoga Zakona,
19. ne primjenjuje ograničenja raspodijele dobiti sukladno članku 19. stavku 14. ovoga Zakona,
20. ne revidira godišnje financijske izvještaje, konsolidirane financijske izvještaje, te godišnje izvješće u skladu s člankom 20. stavcima 1. do 5., 7., 8. i 9. ovoga Zakona,
21. ne čuva revizorsko izvješće trajno u skladu s člankom 20. stavkom 13. ovoga Zakona,
22. ne izradi godišnje izvješće u skladu s člankom 21. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona,

23. ne čuva godišnje izvješće trajno sukladno članku 21. stavku 5. ovoga Zakona,
24. u godišnje izvješće ne uključi izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno članku 22. ovoga Zakona,
25. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje u skladu s člankom 23. stavkom 2. ovoga Zakona, osim u slučajevima izuzeća iz članka 25. ovoga Zakona,
26. ne izradi konsolidirano godišnje izvješće u skladu s člankom 24. ovoga Zakona,
27. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u kunama u skladu s člankom 26. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona,
28. ne sastavi izvještaj o plaćanjima javnom sektoru i ne uključi ga u godišnje izvješće u skladu s člankom 27. stavkom 1. ovoga Zakona,
29. ne sastavi konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru u skladu s člankom 28. stavkom 1. ovoga Zakona,
30. ne dostavi dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. ovoga Zakona Financijskoj agenciji radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona,
31. ne dostavi Financijskoj agenciji financijske izvještaje i dodatne podatke za nadzorne, statističke i druge potrebe u skladu s člankom 32. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona,
32. ne omogući ovlaštenoj osobi nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, drugih poreznih i statističkih izvještaja te sustava koje primjenjuje za obradu podataka u skladu s člankom 39. stavkom 1. ovoga Zakona,
33. ne dostavi ovlaštenoj osobi za nadzor presliku isprava ili financijskih izvještaja iz članka 39. stavka 1. u skladu s člankom 39. stavkom 2. 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.

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 – Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija) nastavljaју 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 pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona.

(2) Ministar financija dužan je do 30. studenoga 2015. godine uskladiti s odredbama ovoga Zakona sljedeće Pravilnike:

1. o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja iz članka 18. stavka 7. ovoga Zakona,
2. o obliku i sadržaju dodatnih podataka iz članka 32. stavka 3. ovoga Zakona,
3. 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 12. ovoga Zakona,

4. o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja iz članka 34. stavka 13. ovoga Zakona,
5. o sadržaju, uvjetima korištenja, opsegu podataka i naknadi troškova za isporuku dokumentacije i podataka iz članka 35. stavka 6. ovoga Zakona.

(3) Prijedlog pravilnika iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona, Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužan je dostaviti ministru financija najkasnije do 1. srpnja 2015. godine. U slučaju izmjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, Odbor za standarde financijskog izvještavanja dostavlja ministru financija prijedlog izmjene pravilnika iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona.

(4) Prijedlog pravilnika iz članka 19. stavka 6. ovoga Zakona, nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja poduzetnika čije obavljanje poslova je propisano posebnim zakonima dužna su dostaviti ministru financija i Odboru za standarde financijskog izvještavanja na prethodnu suglasnost u roku 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona. U slučaju izmjene propisa, nadzorna tijela dostavljaju ministru financija i Odboru za standarde financijskog izvještavanja na prethodnu suglasnost prijedlog izmjene pravilnika iz članka 19. stavka 6. ovoga Zakona.

(5) Odbor za standarde financijskog izvještavanja dužan je do 20. srpnja 2015. godine uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja iz članka 16. stavka 1. ovoga Zakona s odredbama ovoga Zakona.

(6) 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.

(7) Do stupanja na snagu pravilnika iz stavaka 1., 2., 3. i 4. ovoga članka ostaju na snazi propisi doneseni na temelju Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007, 54/2013 i 121/2014 – Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija) u dijelu u kojem nisu u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona.

Prestanak važenja propisa

Članak 45.

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

(2) Danom stupanja na snagu ovoga Zakona u Zakonu o reviziji (Narodne novine, br. 146/2005, 139/2008 i 144/2012) članak 6.a prestaje važiti.

Stupanje na snagu

Članak 46.

Ovaj Zakon objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2016. godine, osim članka 44. ovoga Zakona koji stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama i članka 7. stavka 4. ovoga Zakona koji stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine.

O B R A Z L O Ž E N J E

I. RAZLOZI ZBOG KOJIH SE ZAKON DONOSI

Zakon o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007, 54/2013 i 121/2014 – Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija) donesen je u listopadu 2007. godine a stupio je na snagu od 1. siječnja 2008. godine. Od stupanja na snagu izmijenjen je i dopunjen dva puta, zbog usklađivanja pravnom stečevinom Europske unije.

Potreba za donošenjem novoga Zakona o računovodstvu proizlazi iz potrebe prijenosa Direktive 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) za koju su države članice dužne donijeti zakone i druge propise potrebne za usklađivanje s istom, a najkasnije do 20. srpnja 2015. godine.

Cilj Direktive 2013/34/EU je „Pametno zakonodavstvo u Europskoj uniji” kojoj je cilj izrada i donošenje najkvalitetnijeg zakonodavstva poštujući načela supsidijarnosti i proporcionalnosti te osiguravanje razmjernosti administrativnih opterećenja s koristima koje donose. Ovom Direktivom nastoji se poboljšati opći pristup poduzetništvu sa naglaskom na mala i srednja poduzeća. „Strategija Europa 2020.” za pametni i održivi rast ima za cilj smanjenje administrativnih opterećenja i poboljšanje poslovnog okruženja te su predložene mjere za povećanje produktivnosti, poput uklanjanja birokracije i poboljšanja regulatornog okvira osobito za mikro, mala i srednja poduzeća.

U svrhu ispunjavanja osnovnih ciljeva Direktive, Ministarstvo financija je preispitalo postojeći zakonodavni računovodstveni okvir i identificiralo područja koja je potrebno uskladiti i dodatno poboljšati u novom Zakonu o računovodstvu. Jačanjem zakonodavnog planiranja i koordinacije prilikom donošenja ovog propisa nastojala se postići bolja predvidivost poslovnog okruženja za poduzetnike.

U svrhu smanjenja administrativnih tereta i poboljšanja regulatornog okvira identificirana su tri ključna područja:

1. Uređenje računovodstvene profesije
2. Izvještajni zahtjevi i proces izvještavanja poduzetnika
3. Unaprijeđenje elektroničkog poslovanja.

Na temelju analize kvalitete dostavljenih financijskih izvještaja, te provedenog anketnog upitnika i konzultacija sa širom javnosti Ministarstvo financija identificiralo je potrebu za zakonskim uređenjem i reguliranjem računovodstvene profesije. Trenutno nisu zakonski regulirani kriteriji tko se može baviti računovodstvenom profesijom, nema nadzora nad tom profesijom, niti se mogu utvrditi administrativni tereti koje poduzetnici imaju vezano uz uslugu vođenja poslovnih knjiga. Reguliranje profesije ovlaštenog računovođe će se detaljnije urediti kroz Zakon o reviziji, u sklopu reforme profesije ovlaštenog revizora.

Nadalje, u svrhu smanjenja administrativnih tereta, napravljena je analiza izvještajnih zahtjeva koje poduzetnik ima sukladno postojećoj regulativi. S ciljem uklanjanja administrativnih opterećenja i kako bi se olakšalo poslovanje poduzetnicima ovim Konačnim prijedlogom zakona ujednačeni su rokovi za podnošenje izvještaja za statističke i druge potrebe, sa rokom za javnu

objavu te sa rokom predaje prijave poreza na dobit koje predstavljaju veliki financijski i vremenski trošak i teret za poduzetnike.

Novim Zakonom o računovodstvu nastoje se uvažiti zahtjevi kojim se na razini Europske unije žele postići administrativna rasterećenja za mikro, male i srednje poduzetnike, što bi također omogućilo tim poduzetnicima lakši pristup sredstvima iz fondova Europske unije.

S obzirom kako je jedan od strateških ciljeva Vlade Republike Hrvatske unaprijediti elektroničko poslovanje javne uprave i pružanje elektroničkih usluga za građane i poduzetnike ovim Konačnim prijedlogom zakona omogućeno je korištenje e-računa, s obzirom da je osigurana njegova vjerodostojnost neovisno o tome da li je račun izdan na papiru ili u elektroničkom obliku što će omogućiti brže i jeftinije poslovanje poslovnih subjekata te veću dostupnost potrebnih informacija od posebnih važnosti za svakodnevno poslovanje poduzetnika, a naročito mikro, malih i srednjih.

Još jedan, u praksi uočen problem odnosi se na činjenicu da zakonski nisi bili regulirani izvještajni zahtjevi i način vođenja poslovnih knjiga za poduzetnike kod kojih je pokrenut postupak likvidacije.

U cilju iznalaženja rješenja za poboljšanje kvalitete i usporedivosti financijskih informacija unutar Europske unije, podizanja razine transparentnosti financijskih informacija, poboljšanja povjerenja javnosti u financijske izvještaje jasnije su definirani računovodstveni poslovi i dokumentacija, poslovna godina, knjigovodstvene isprave, poslovne knjige te financijski izvještaji.

II. PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM

U poglavlju I. „Opće odredbe“ Konačnog prijedloga zakona transponirane su odredbe Direktive 2013/34/EU kojima je uređeno područje primjene, pojmovi, razvrstavanje poduzetnika i grupa. Uz navedeno propisani su računovodstveni poslovi, dokumentacija i poslovna godina. S obzirom na potrebu za uređenje računovodstvene profesije, u Konačni prijedlog zakona ugrađena je odredba da ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog Zakona.

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

Konačnim 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.

Konačnim 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, sadržaj, sastavljanje i čuvanje.

U poglavlju III. „Kontni plan i poslovne knjige“ propisan je kontni plan te 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. Konačnog prijedloga zakona i dalje donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja koji se objavljuju u Narodnim novinama.

Sukladno Konačnom 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 (utvrđivanje jedinstvenog okvirnog kontnog plana). 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 Konačnom prijedlogu zakona, Odbor za standarde financijskog izvještavanja se financira iz sredstava državnog proračuna te jednom godišnje o svojem radu izvješćuje Vladu Republike Hrvatske.

Donošenjem Konačnom prijedloga zakona bit će potrebno uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

Poglavlje VII. „Financijski izvještaji“ Konačnog prijedloga zakona propisuje godišnje financijske izvještaje i reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

Konačnim 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. Konačnim prijedlogom zakona detaljnije je pojašnjeno sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom. Sukladno Konačnom 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, konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja, konsolidirano godišnje izvješće, izuzeća od konsolidacije i 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 uključivanja u godišnje izvješće) i objavljivanja izvještaja o plaćanjima javnom sektoru za 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 izmjenu roka sa 31. ožujka na 30. travnja te propisivanje oblika i sadržaja dodatnih podataka od strane ministra financija na prijedlog Državnog zavoda za statistiku u koordinaciji s nositeljima službene statistike.

Poglavlje XI. „Registar godišnjih financijskih izvještaja“ propisuje što sadrži Registar, ovlast Financijske agencije da vodi Registar u ime Ministarstva financija te pravo naknade za uslugu javne objave u Registru, a što će se detaljnije urediti pravilnicima.

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 Konačnom 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 Konačnog 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 3. Konačnog prijedloga zakona.

III. OBRAZLOŽENJE POJEDINAČNIH ODREDBI

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. Ovim člankom Zakona propisano je što obuhvaća subjekte od javnog interesa. Direktiva 2013/34/EU dozvoljava državama članicama da odrede subjekte od javnog interesa. Prilikom određivanja subjekata od javnog interesa uzeta je u obzir praksa ostalih država članica i iskorištena mogućnost da država članica pored obveznih subjekata od javnog interesa sama odredi i druge subjekte od javnog interesa te će prema novoj definiciji biti oko 545 poduzetnika što predstavlja oko 0,5 % od ukupnog broja poduzetnika.

Uz članak 4.

Ovim člankom Zakona propisan je djelokrug primjene Zakona. Definicija poduzetnika u ovom Zakonu šira je od definicije u Zakona o trgovačkim društvima jer obuhvaća i obveznike poreza na dobit za koje je propisana obveza vođenja poslovnih knjiga.

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 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 izmjenju u odnosu na važeći Zakon, a mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u dva od tri sljedeća uvjeta: iznos ukupne aktive 2.600.000,00 kuna, 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 granične pokazatelje u dva od tri sljedeća uvjeta iznos ukupne aktive 30.000.000,00 kuna, iznos 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 granične pokazatelje u dva od tri sljedeća uvjeta: iznos ukupne aktive 150.000.000,00 kuna, prihod 300.000.000,00 kuna i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250 radnika. Veliki poduzetnici prelaze granične pokazatelje u najmanje 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. Prema podacima Financijske agencije iz svibnja 2015. godine u Republici Hrvatskoj ima ukupno 106.886 poduzetnika čija ukupna aktiva iznosi 1.078.726.452.006,00 kuna, ukupni prihodi iznose 621.993.146.943,00 kuna. Od 106.886 poduzetnika, 105.309 su mali poduzetnici, 1.224 srednji poduzetnici, a 501 veliki poduzetnici (uključujući financijske institucije). Konačnim prijedlogom zakona od 106.886 poduzetnika, bit će 95.699 mikro poduzetnika, 9.548 malih poduzetnika, 1.324 srednjih poduzetnika i 463 velikih poduzetnika (uključujući financijske institucije).

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 granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta: iznos ukupne aktive 30.000.000,00 kuna, iznos prihoda 60.000.000,00 kuna, prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 50), srednje grupe (iznos ukupne aktive 150.000.000,00 kuna, prihod 300.000.000,00 kuna i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250 radnika) i velike grupe (na konsolidiranoj osnovi prelaze granične pokazatelje najmanje u 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, dokumentacija i poslovna godina. Posebnim zakonom će se urediti licenciranje pravnih ili fizičkih osoba zaduženih za obavljanje računovodstvenih poslova. Potreba za istim javila se nakon rezultata provedenog istraživanja Ministarstva financija s akademskom zajednicom i strukovnim udruženjima. Prema podacima Financijske agencije u Republici Hrvatskoj ima 2.752 knjigovodstvena servisa u kojima je zaposleno oko 6.979 radnika.

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. Ovim člancima Zakona nastoji se olakšati e-poslovanje, dozvoljava se mogućnost da račun ne mora biti potpisan ali mora biti sastavljen u skladu s poreznim propisima te je omogućeno čuvanje poslovnih knjiga izvan Republike Hrvatske, ali samo unutar država članica Europske unije.

Uz članke 11. do 15.

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

Uz članke 16. do 18.

Ovim člancima Zakona propisana je primjena standarda financijskog izvještavanja te zadaće Odbora za standarde financijskog izvještavanja (utvrđivanje jedinstvenog okvirnog kontnog plana i drugo). Prilagođeni su uvjeti potrebni za članove Odbora za standarde financijskog izvještavanja,. 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 19.

Ovim Zakonom definirana je obveza sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.

Ovim člankom propisano je da strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima pravilnikom propisuju nadzorna tijela ovlaštena za nadzor njihovog poslovanja uz prethodnu suglasnost ministra financija i Odbora za standarde financijskog izvještavanja.

Detaljnije je pojašnjeno sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije nad poduzetnikom. Mali i mikro poduzetnici dužni su sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Predsjednik i svi članove uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika potpisuju godišnje financijske izvještaje. Godišnje financijske izvještaje subjekata koji nemaju upravu, odnosno izvršne direktore godišnje financijske izvještaje potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje. Propisano je trajno čuvanje godišnjih financijskih izvještaja. Predloženim člankom provodi se usklađivanje s člancima 4. i 33. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 20.

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. S obzirom kako su obveznici revizije definirani u Direktivi 2013/34/EU te slijedom toga u Zakonu o računovodstvu, u prijelaznim i završnim odredbama propisano je brisanje članka 6.a Zakona o reviziji koji propisuje obveznike revizije.

Propisuje se i 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 kodeksa korporativnog upravljanja. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 20. stavkom 3. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 21.

Ovim člankom Zakona detaljno je propisana obveza poduzetnika da zajedno sa godišnjim financijskim izvještajem izradi izvješće posloводства za kojeg je potrebno provesti reviziju usklađenosti s financijskim izvještajima sa sastavljenim za isto izvještajno razdoblje i zakonskim odredbama te koje mora sadržavati istinit i fer 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 te rok i način čuvanja. Predloženim člankom Zakona provodi se usklađivanje s člankom 19. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 22.

Ovaj članak Zakona propisuje obvezu subjekata od javnog interesa da s obzirom na njihovu važnost u godišnje izvješće, kao poseban odjeljak, uključe izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja što predstavlja povećanje izvještajnih zahtjeva. Predloženim člankom provodi se usklađivanje s člankom 20. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 23.

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. Konsolidacija se ne provodi na temelju vlasništva nego kontrole, izravne ili neizravne. Predloženim člankom provodi se usklađivanje se s odredbama članka 21. i 22. Direktive 2013/34/EU.

Uz članak 24.

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 25.

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 Zakona provodi se usklađivanje se s odredbama članka 23. 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. Preciznije je određeno sastavljanje u kunama.

Uz članak 27.

Ovim člankom Zakona propisana je nova obveza 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. Prema podacima Financijske agencije na temelju podataka za 2013. godinu ukupno je 289 poduzetnika koji se bave ovim djelatnostima, od kojih je samo jedan veliki poduzetnik. 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 propisani su obveznici javne objave. Propisana je obveza dostavljanja svih izvješća i izvještaja, koje je poduzetnik dužan izrađivati, Financijskoj agenciji radi javne objave. Poduzetnik je dužan godišnje financijske izvještaje odnosno godišnje izvješće, zajedno sa revizorskim izvješćem (ako je obveznik revizije) dostaviti Financijskoj agenciji najkasnije u roku od četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine. Konsolidirane godišnje financijske izvještaje odnosno konsolidirano godišnje izvješće 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 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 19. stavka 9. ovoga Zakona, ima obvezu dostave u roku od devedeset dana od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečaja. Usklađivanjem rokova za dostavu izvještaja nastojalo se smanjiti administrativni teret za poduzetnike.

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 odnosno 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 odnosno 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 statističke i druge potrebe Financijskoj agenciji do 30. travnja tekuće godine čime se postiže usklađivanje rokova za porezne i statističke potrebe te za javnu objavu. Oblik i sadržaj dodatnih podataka propisuje ministar financija na prijedlog Državnog zavoda za statistiku u koordinaciji sa ostalim nositeljima službene statistike.

Uz članak 33.

Ovim člankom Zakona propisuje se sadržaj Registra godišnjih financijskih izvještaja te da se isti sastoji od javnog i povjerljivog dijela. Zatim propisano je kako moraju biti postavljene internetske stranice Registra.

Uz članak 34.

Ovim člankom Zakona propisuje se obveza vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja od strane Financijske agencije u ime Ministarstva financija. 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 te usklađivanja sa Zakonom o pravu na pristup informacijama.

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.

Ovim 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. 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.

Uz članak 45.

Ovim člankom uređuje se vrijeme prestanka važenja Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007, 54/2013 i 121/2014 – Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija) i članka 6.a Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 146/2005, 139/2008 i 144/2012).

Uz članak 46.

Ovim člankom uređuje se stupanje na snagu Zakona.

IV. SREDSTVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provedbu ovoga Zakona osigurana su sredstva u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. godinu i projekcijama za 2016. i 2017. godinu (Narodne novine, broj 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.

V. RAZLIKE IZMEĐU RJEŠENJA KOJA SE PREDLAŽU OVIM KONAČNIM PRIJEDLOGOM U ODNOSU NA ONA IZ PRIJEDLOGA ZAKONA TE RAZLOZI ZBOG KOJIH SU RAZLIKE NASTALE

Na 16. sjednici Hrvatskoga sabora, održanoj 6. ožujka 2015. godine, donesen je Zaključak kojim se prihvaća Prijedlog zakona o računovodstvu. Hrvatski sabor je uputio predlagatelju primjedbe, prijedloge i mišljenja radi pripreme Konačnog prijedloga zakona. Sve upućene primjedbe i prijedlozi pomno su razmotreni. Konačni prijedlog zakona o računovodstvu u bitnom se ne razlikuje od teksta Prijedloga zakona o računovodstvu već su pojedine odredbe teksta Zakona dorađene sukladno prijedlozima Odbora za zakonodavstvo Hrvatskoga sabora i Odbora za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora te raspravi održanoj u Hrvatskome saboru. Također, Konačni prijedlog zakona pravno i nomotehnički je dorađen.

Članak 3. dorađen je sukladno primjedbama Odbora za zakonodavstvo koji je na 106. sjednici održanoj 11. veljače 2015. godine raspravljao o Prijedlogu zakona o računovodstvu.

U članku 3. subjektima od javnog interesa dodana je: „Hrvatska banka za obnovu i razvitak”, brisan je pojam: „neto prihod” koji je zamijenjen izrazom: „prihod”.

Izraz: „poduzetnici unutar grupe odnosno povezana društva” bit će prenesen u Hrvatske standarde financijskog izvještavanja. Izmijenjen je pojam: „treće države” zbog usklade sa poreznim propisima.

U članku 4. stavku 3. koji propisuje obveznike primjene ovoga Zakona iza riječi: „svaka pravna i fizička osoba” dodane su riječi: „neovisno o stavcima 4. i 5. ovoga članka”. U članku 4. dodan je stavak 5. koji propisuje da se odredbe ovoga Zakona ne odnose na domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera, koje financijsko poslovanje i računovodstvo vode sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Saborski zastupnik Ivan Šuker je tijekom održane rasprave u Hrvatskome saboru iznio primjedbu u pogledu izričaja: „neto prihod“ kao pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika. Uvažena je primjedba te je izričaj: „neto prihod“ zamijenjen je riječju: „prihod“ sukladno dosadašnjoj praksi i uvriježenoj terminologiji.

U članku 5. izmijenjen je stavak 1. na način da se mikro, mali, srednji i veliki poduzetnici razvrstavaju ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju godišnji financijski izvještaji. Brisani su stavak 3. istoga članka, a stavak 2. koji propisuje razvrstavanje novoosnovanih poduzetnika i poduzetnika sa statusnom promjenom je izmijenjen te postaje stavak 6. Brisana je rečenica koja glasi: „Novoosnovani poduzetnici razvrstavaju se temeljem pokazatelja za tekuću godinu“.

U članku 6. kojim je propisano razvrstavanje grupa poduzetnika izmijenjen je stavak 1. te se razvrstavanje grupa poduzetnika provodi na temelju pokazatelja utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju konsolidirani financijski izvještaji. Brisani su stavak 2. istoga članka.

Uvažavajući primjedbe iznesene tijekom rasprave u Hrvatskom saboru od strane saborskog zastupnika Slavka Linića za potrebom uređenja računovodstvene profesije izmijenjen je članak 7. ovoga Zakona koji sada glasi: „Računovodstveni poslovi i dokumentacija i poslovna godina“. U stavku 4. istoga članka propisano je da: „ako poduzetnik povjeri obavljanje računovodstvenih poslova i funkcije računovodstva drugim pravnim ili fizičkim osobama one moraju biti licencirane za obavljanje tih poslova na temelju posebnog zakona. Poduzetnik ostaje u potpunosti odgovoran za povjerene poslove, kao i za nesmetano obavljanje nadzora od strane nadzornih tijela“. Istim člankom Zakona detaljnije je propisana računovodstvena dokumentacija i poslovna godina.

Uvažavajući primjedbe iznesene tijekom rasprave u Hrvatskome saboru od strane saborskog zastupnika Ivana Šukera, u članku 8. stavku 1. ovoga Zakona brisane su riječi: „kojim se opisuje nastanak“ te su brisani stavci 2. i 6. U stavku 3. istoga članka propisan je sadržaj knjigovodstvene isprave. U stavku 5. istoga članka propisano je da knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.

U članku 9. dodan je stavak 2. koji propisuje vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu uvažavajući primjedbe saborskog zastupnika Ivana Šukera iznesene u Hrvatskome saboru, a u stavku 5. istoga članka dodane su riječi: „odnosno odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet“.

U članku 10. stavku 1. brisane su riječi: „ili nositelju mikrografske obrade“, a u stavku 3. dodane su riječi: „, ali samo u drugoj državi članici“.

Radi jasnijih propisa za poduzetnike te kako bi se ovlaštenim osobama koje provode nadzor osiguralo kvalitetnije i učinkovitije provođenje nadzora dodan je članak 11. koji propisuje jedinstveni okvirni kontni plan, odnosno što isti obuhvaća i kako mora biti sastavljen.

U članku 12. jasnije su propisani dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, sadržaj izvatka za pojedini konto. U stavku 3. istoga članka dodana je riječ: „kronološki“. Slijedom potrebe za pojašnjenjem sadržaja izvatka iz glavne knjige, isto je jasnije propisano iz razloga što isti izvadak je temeljem Ovršnog zakona definiran kao vjerodostojna isprava.

U članku 13. detaljnije je propisano vođenje poslovnih knjiga, odnosno otvaranje i zaključivanje poslovnih knjiga te rok za zaključivanje od najkasnije četiri mjeseca nakon završetka poslovne godine.

U članku 14. stavku 3. dodane su riječi: „, ali samo u drugoj državi članici“.

U članku 15. brisane su riječi: „kao i proizvode i robe u slučaju promjene cijene“. Brisana je mogućnost popisa u tijeku godine.

U članku 17. dodan je stavak 4. kojim je dana mogućnost ovisno društvu odnosno društvu kćeri da svoje godišnje financijske izvještaje sastavlja i prezentira primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u određenoj situaciji.

U članku 18. dodana je nadležnost Odbora za standarde financijskog izvještavanja za utvrđivanje jedinstvenog okvirnog kontnog plana, dostavljanje ministru financija prijedloga pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te je propisana obveza objave godišnjeg programa rada i izvještaja o radu na internetskim stranicama.

Članak 20. stavak 5. koji propisuje reviziju godišnjih financijskih izvještaja je izmijenjen a brisan je stavak koji propisuje da reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji kojima je to propisano posebnim propisima koji uređuju njihovo poslovanje. Jasnije je određena revizija kod statusnih promjena. Članak 24. Prijedloga zakona koji je propisivao „Obveze revizora“ brisan je te ugrađen u članak 20. ovoga Zakona.

Članak 21. je izmijenjen u stavku 1. odnosno potrebno je provesti reviziju usklađenosti između godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća.

U članku 23. ovoga Zakona koji propisuje konsolidaciju godišnjih financijskih izvještaja, izmijenjen je izričaj u stavku 3. točki 1., točki 3. riječi: „vladajući utjecaj“ zamijenjene su riječima: „prevladavajući utjecaj“, u točki 5. riječi: „kontrolni udio“ zamijenjene su riječima: „kontrola“, a u stavku 2. dodane su riječi: „konsolidirano godišnje izvješće“.

U članku 25. stavku 2. točki 2. dodane su riječi: „koje je pod kontrolom matičnog društva“.

U članku 26. stavku 2. izmijenjen je izričaj, riječi: „valutna jedinica koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj“ zamijenjene su sa riječju: „kunama“.

U članku 27. stavku 3. izmijenjen je iznos od „743.000,00 kuna“ sa iznosom od „750.000,00 kuna“ te su izmijenjene odredbe vezanu uz plaćanje u naravi, odnosno dodane su riječi: „Ako su propisima dozvoljena plaćanja“.

U članku 30. propisani su obveznici javne objave, odnosno fizičke i pravne osobe koji su obveznici poreza na dobit nisu obveznici javne objave. Propisano je postupanje poduzetnika u slučaju kada nakon javne objave utvrdi pogreške u izvještajima. Uvažavajući primjedbe iznesene od strane saborskog zastupnika Krešimira Bubala tijekom rasprave u Hrvatskome saboru najznačajnija promjena odnosi se na izmjenju roka u stavku 4. za dostavu izvještaja sa šest mjeseci na četiri mjeseca što predstavlja usklađivanje rokova dostavljanja izvještaja za porezne i statističke potrebe i za javnu objavu.

U članku 31. poduzetniku je zabranjena javna objava nerevidiranih podataka na način da korisnike dovodi u zabludu.

U članku 32. izmijenjen je rok za dostavu financijskih izvještaja i dodatnih podataka za nadzorne, statističke i druge potrebe sa „31. ožujka“ na „30. travnja“. Brisani su stavci 2. i 3. u članku 32. koji se odnose na bilancu i račun dobiti i gubitka za statističke i druge potrebe s obzirom kako su izjednačeni rokovi dostave izvještaja za statističke i druge potrebe i za javnu objavu. Isti izvještaji dostavljaju se sukladno članku 19. stavcima 5. i 6. ovoga Zakona.

Članak 33. detaljnije je propisao sadržaj Registra godišnjih financijskih izvještaja, posebice što čini javni dio registra, a što povjerljivi dio te su navedene obveze Financijske agencije.

U članku 34. dodan je stavak koji propisuje da je Financijska agencija dužna održavati i ažurirati popis poduzetnika te je preciznije propisano da Financijska agencija vodi registar u ime Ministarstva financija te zadaće Financijske agencije.

Uvažavajući primjedbu Odbora za financije i državni proračun Hrvatskog sabora izmijenjen je članak 35. stavak 5. ovoga Zakona na način da Financijska agencija može korisnicima prema posebno definiranom zahtjevu pripremiti podatke iz Registra godišnjih financijskih izvještaja za njihovu vlastitu uporabu ili za komercijalne svrhe. Novim člankom 35. Zakona propisano je donošenje pravilnika kojim će se urediti sadržaj, uvjeti korištenja, opseg podataka i naknada troškova za isporuku dokumentacije i podataka iz Registra.

U članku 42. dodane su prekršajne odredbe za kontni plan, ako poduzetnik ne primjenjuje ograničenja raspodjele dobiti te u godišnje izvješće ne uključi izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Brisana je stavak 3. istoga članka, odnosno prekršajna odredba za fizičke osobe u svezi korištenja podataka i dokumenata iz Registra godišnjih financijskih izvještaja.

U članku 44. vezano uz donošenje podzakonskih propisa stavak 1. točka 7. je brisana. Izmijenjeni su rokovi za donošenje podzakonskih propisa.

U članku 45. dodana je odredba da danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti članak 6.a Zakona o reviziji koji propisuje obveznike revizije.

U članku 46. izmijenjeno je stupanje na snagu s time da članak 45. ovoga Zakona stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a članak 7. stavak 4. Zakona stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine.

VI. PRIJEDLOZI I MIŠLJENJA NA PRIJEDLOG ZAKONA KOJE PREDLAGATELJ NIJE PRIHVATIO, S OBRAZLOŽENJEM

Odbor za financije i državni proračun Hrvatskog sabora raspravio je na 88. sjednici održanoj 11. veljače 2015. godine, Prijedlog zakona o računovodstvu pri čemu je istaknuto kako je potrebno uskladiti iznose i termine sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o porezu na dobit. Primjedba nije prihvaćena s obzirom kako su iznosi i termini definirani Direktivom 2013/34/EU s kojom je potrebno izvršiti usklađivanje.