



P.Z. br. 99

HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-02/24-01/128

URBROJ: 65-24-2

Zagreb, 21. studenoga 2024.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članaka 178. i 192. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Prijedlog zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona* koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnijela Vlada Republike Hrvatske, aktom od 21. studenoga 2024. godine uz prijedlog da se sukladno članku 204. Poslovnika Hrvatskoga sabora predloženi Zakon donese po hitnom postupku.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske i ministra financija dr. sc. Marka Primorca, državne tajnike dr. sc. Davora Zoričića, Stipu Župana i dr. sc. Terezu Rogić Lugarić, ravnatelja Porezne uprave Božidara Kutlešu i ravnatelja Carinske uprave Marija Demirovića.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

KLASA: 022-03/24-01/77
URBROJ: 50301-05/16-24-5

Zagreb, 21. studenoga 2024.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

PREDMET: Prijedlog zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske („Narodne novine“, br. 85/10. – pročišćeni tekst i 5/14. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 172. i 204. Poslovnika Hrvatskoga sabora („Narodne novine“, br. 81/13., 113/16., 69/17., 29/18., 53/20., 119/20. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 123/20. i 86/23. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona za hitni postupak.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila potpredsjednika Vlade Republike Hrvatske i ministra financija dr. sc. Marka Primorca, državne tajnike dr. sc. Davora Zoričića, Stipu Župana i dr. sc. Terezu Rogić Lugarić, ravnatelja Porezne uprave Božidara Kutlešu i ravnatelja Carinske uprave Marija Demirovića.


REPUBLICA HRVATSKA
2
PREDSJEDNIK
mr. sc. Andrej Plenković
VLADA ZAGREB
REPUBLIKE HRVATSKE

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNI ZAKONA
O RAČUNOVODSTVU,
S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNI ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. podstavka 1. Ustava Republike Hrvatske („Narodne novine“, br. 85/10. – pročišćeni tekst i 5/14. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Zakon o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24., u daljnjem tekstu: važeći Zakon) donesen je 2024. godine, a stupio je na snagu 27. srpnja 2024. Važećim Zakonom uređeno je 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 održivosti, primjena standarda izvještavanja o održivosti i provjera izvještaja o održivosti, 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.

Ovim Prijedlogom zakona u važeći Zakon unosi se odredba kojom se propisuje pravilo za slučaj promjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika (na velike, srednje, male i mikro poduzetnike) tijekom poslovne godine, a koji su temelj za primjenu standarda financijskog izvještavanja.

Važećim zakonom propisani su kriteriji za razvrstavanje poduzetnika na velike, srednje, male i mikro poduzetnike. Pokazatelji na temelju kojih se poduzetnici razvrstavaju su iznos ukupne aktive, iznos netoprihoda i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine. Razvrstavanje poduzetnika bitno je radi izrade godišnjih financijskih izvještaja te primjene standarda financijskog izvještavanja. Naime, poduzetnici su dužani sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama važećeg Zakona. Obveza primjene standarda financijskog izvještavanja zahtijeva da se isti primjenjuju od početka poslovne godine, što je moguće isključivo u skladu sa pokazateljima za razvrstavanje koji su tada na snazi.

Kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegle dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja, ovim Prijedlogom zakona utvrđuje se pravilo koje se primjenjuje ako tijekom poslovne godine dođe do promjene pokazatelja koji imaju utjecaj na primjenu standarda financijskog izvještavanja, a sve kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja. Također, ovim Prijedlogom zakona propisuje se pravilo prema kojem, ako se tijekom poslovne godine promijene pokazatelji za razvrstavanje koji, između ostalog, utječu na obvezu izvještavanja o održivosti, poduzetnici, za potrebe izvještavanja o održivosti, primjenjuju pokazatelje koji su bili na snazi na dan koji neposredno prethodi prvom danu te poslovne godine.

III. OCJENA I IZVORI SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA

Za provedbu ovoga Zakona nije potrebno osigurati sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.

IV. PRIJEDLOG ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

U skladu s člankom 204. stavkom 1. Poslovnika Hrvatskoga sabora („Narodne novine“, br. 81/13., 113/16., 69/17., 29/18., 53/20., 119/20. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 123/20. i 86/23. – Odluka Ustavog suda Republike Hrvatske) zakon se može donijeti po hitnom postupku, kada to zahtijevaju osobito opravdani razlozi. Radi pravne sigurnosti te kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegle dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja općenito, ali i vezano za poslovnu godinu u tijeku, ovim Prijedlogom zakona propisuje se opće pravilo postupanja u takvim slučajevima, imajući u vidu načelo pravne sigurnosti i razumna očekivanja adresata da se tijekom godine ne mijenjaju pravila i standardi vezani za financijsko izvještavanje. Slijedom navedenog, predlaže se donošenje ovoga Prijedloga zakona po hitnom postupku, a sve kako bi se izbjegla postojanje pravne praznine, odnosno kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegle dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja općenito.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNI ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Članak 1.

U Zakonu o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24.), u članku 2. stavku 1. točki 7. riječi: „u daljnjem tekstu: Direktiva (EU) 2022/2464” brišu se.

Članak 2.

Iza članka 6. dodaje se naslov iznad članka i članak 6.a koji glase:

„Postupanje u slučaju promjene pokazatelja razvrstavanja tijekom poslovne godine

Članak 6.a

(1) Ako se tijekom poslovne godine promijene pokazatelji za razvrstavanje iz članka 5. i 6. ovoga Zakona koji utječu na primjenu standarda financijskog izvještavanja te na sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, za poslovnu godinu koja počinje na dan stupanja na snagu takvih promjena ili ranije, primjenjuju se standardi financijskog izvještavanja čija primjena je bila određena na osnovi pokazatelja za razvrstavanje koji su bili na snazi na dan koji neposredno prethodi prvom danu te poslovne godine, osim ako ovim Zakonom ili drugim propisima nije određeno drukčije.

(2) Ako se tijekom poslovne godine promijene pokazatelji za razvrstavanje iz članka 5. i 6. ovoga Zakona koji utječu na obvezu izvještavanja o održivosti iz članka 29. i 32. ovoga Zakona, za poslovnu godinu koja počinje na dan stupanja na snagu takvih promjena ili ranije, obveznici izvještavanja o održivosti određuju se na osnovi pokazatelja za razvrstavanje koji su bili na snazi na dan koji neposredno prethodi prvom danu te poslovne godine, osim ako ovim Zakonom ili drugim propisima nije određeno drukčije.“.

Članak 3.

U članku 29. stavku 4. točki 6. podtočki b) riječi: „dužne pažnje“ zamjenjuju se riječima: „dubinske analize“.

Članak 4.

U članku 32. stavku 3. točki 6. podtočki b) riječi: „dužne pažnje“ zamjenjuju se riječima: „dubinske analize“.

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 5.

Ako su u poslovnoj godini koja nije završila do stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24.) promjene u pokazateljima za razvrstavanje nastale do stupanja na snagu ovoga Zakona, primjenjuje se članak 2. ovoga Zakona.

Članak 6.

Ovaj Zakon stupa na snagu prvoga dana od dana objave u „Narodnim novinama“.

O B R A Z L O Ž E N J E

Uz članak 1.

Ovim člankom se članak 2. važećeg Zakona nomotehnički doraduje na način da se briše pogrešno skraćivanje naziva Direktive (EU) 2023/2864 Europskog parlamenta i Vijeća od 13. prosinca 2023. o izmjeni određenih direktiva u pogledu uspostave i funkcioniranja jedinstvene europske pristupne točke (Tekst značajan za EGP) (SL L, 20. 12. 2023.).

Uz članak 2.

Ovim člankom se u važeći Zakon dodaje novi članak kojim se propisuje opće pravilo koje se primjenjuje u slučaju ako tijekom poslovne godine dođe do promjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika (na velike, srednje, male i mikro poduzetnike). U svojoj suštini ovo opće pravilo, imajući u vidu načelo pravne sigurnosti i razumnih očekivanja adresata da se tijekom godine ne mijenjaju pravila i standardi vezani za financijsko izvještavanje, utvrđuje kako se za poslovnu godinu koja počinje na dan stupanja na snagu takvih promjena ili ranije, primjenjuju standardi financijskog izvještavanja čija primjena je bila određena na osnovi pokazatelja za razvrstavanje koji su bili na snazi na dan koji neposredno prethodi prvom danu te poslovne godine. Naime, razvrstavanje poduzetnika bitno je radi izrade godišnjih (konsolidiranih) financijskih izvještaja te primjene standarda financijskog izvještavanja. Tako, veliki poduzetnici izrađuju godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI), a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI). Poduzetnici se razvrstavanju na temelju utvrđenih pokazatelja na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju godišnji financijski izvještaji (neto prihod, ukupna aktiva, broj zaposlenih). Obveza primjene standarda financijskog izvještavanja zahtijeva da se isti standardi primjenjuju od početka do kraja poslovne godine, što je moguće isključivo u skladu sa pokazateljima za razvrstavanje koji su tada na snazi. Dakle, kako bi se izbjegle bilo kakve dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja, ovim člankom utvrđuje se pravilo koje se primjenjuje ako tijekom poslovne godine dođe do promjene pokazatelja koji imaju utjecaj na primjenu standarda financijskog izvještavanja, a sve kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga, koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja. Isto tako, kada je riječ o obvezi izvještavanja o održivosti, promjene u pokazateljima za razvrstavanje poduzetnika mogu utjecati na određivanje obveznika izvještavanja o održivosti (obveznici izvještavanja o održivosti su svi veliki poduzetnici prema kriterijima te mali i srednji poduzetnici čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište Europske unije). Stoga se ovim člankom propisuje pravilo prema kojem, ako se tijekom poslovne godine promijene pokazatelji za razvrstavanje koji, između ostalog, utječu na obvezu izvještavanja o održivosti, poduzetnici, za potrebe izvještavanja o održivosti, primjenjuju pokazatelje koji su bili na snazi na dan koji neposredno prethodi prvom danu te poslovne godine, osim ako ovim Zakonom ili drugim propisima nije određeno drukčije.

Uz članak 3.

Ovim člankom se u članku 29. važećeg Zakona usklađuje terminologija.

Uz članak 4.

Ovim člankom se u članku 32. važećeg Zakona usklađuje terminologija.

Uz članak 5.

Ovim člankom uređuje se primjena pravila u slučaju promjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika iz članka 2. ovoga Zakona koji se odnose na poslovnu godinu koja je započela

prije stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine”, broj 85/24.). S obzirom na izmjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika, koje su stupile na snagu 27. srpnja 2024. postoji mogućnost tumačenja da poduzetnici čija je poslovna godina započela prije, a završava nakon stupanja na snagu navedenog Zakona nemaju jasno utvrđena pravila po kojima trebaju, između ostalog, sastavljati godišnje (konsolidirane) financijske izvještaje. Kako bi se izbjegla svaka dvojba i mogućnosti tumačenja, ovom odredbom, koja ima povratno djelovanje, uređuje se način postupanja kod poduzetnika ako im poslovna godina nije završila do stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24.). Kod takvih će se poduzetnika također u postupanju u cijelosti primjenjivati opće pravilo iz članka 2. ovoga Zakona. Dakle, kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga, što je u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) te uzimajući u obzir da su poslovne knjige ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih (konsolidiranih) financijskih izvještaja, poduzetnici i grupe poduzetnika kojima je poslovna godina započela prije stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24.), a završava nakon njegovog stupanja na snagu, za tu poslovnu godinu su razvrstani na mikro, male, srednje i velike poduzetnike prema pokazateljima iz Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 78/15., 134/15., 120/16., 116/18., 42/20., 47/20., 114/22. i 82/23.), te sukladno tome trebaju primjenjivati standarde financijskog izvještavanja i sastavljaju i prezentirati godišnje (konsolidirane) financijske izvještaje za tu poslovnu godinu. Stoga, a radi pravne sigurnosti te kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegle dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja propisana je primjena navedenog pravila na poslovnu godinu koja je započela prije stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 85/24.) te još nije završila tj. završava nakon stupanja na snagu toga Zakona.

Uz članak 6.

Ovim člankom uređuje se stupanje na snagu Zakona na snagu prvoga dana od dana objave u „Narodnim novinama”. Naime, kako bi Zakon stupio na snagu u što kraćem roku od dana donošenja te kako bi se osigurali svi potrebni preduvjeti da adresati ovoga zakona imaju punu pravnu sigurnost u postupanju i kako bi članak 2. ovoga Zakona bio u punoj primjeni, ali i kako bi se izbjeglo postojanje pravne praznine, odnosno kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegla svaka moguća dvojba o primjeni standarda financijskog izvještavanja općenito predlaže se stupanje na snagu ovoga Zakona prvoga dana od dana njegove objave u „Narodnim novinama”.

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

Preuzimanje i provedba pravnih akata Europske unije

Članak 2.

(1) Ovim Zakonom u hrvatsko zakonodavstvo preuzimaju se sljedeći akti Europske unije:

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 posljednji put 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 2014/95/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 22. listopada 2014. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinancijskih informacija i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa (Tekst značajan za EGP) (SL L 330, 15. 11. 2014.)
3. Direktiva (EU) 2017/1132 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2017. o određenim aspektima prava društava (kodificirani tekst) (Tekst značajan za EGP) (SL L 169, 30. 6. 2017.)
4. Direktiva (EU) 2021/2101 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2021. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja informacija o porezu na dobit koje provode određena poduzeća i podružnice (Tekst značajan za EGP) (SL L 429, 1. 12. 2021.)
5. Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti (Tekst značajan za EGP) (SL L 322, 16. 12. 2022.)
6. Delegirana Direktiva Komisije (EU) 2023/2775 od 17. listopada 2023. o izmjeni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu prilagodbi kriterija veličine za mikropoduzeća te mala, srednja i velika poduzeća ili grupe (Tekst značajan za EGP) (SL L, 21. 12. 2023.)
7. Direktiva (EU) 2023/2864 Europskog parlamenta i Vijeća od 13. prosinca 2023. o izmjeni određenih direktiva u pogledu uspostave i funkcioniranja jedinstvene europske pristupne točke (Tekst značajan za EGP) (SL L, 20. 12. 2023., u daljnjem tekstu: Direktiva (EU) 2022/2464).

(2) Ovim Zakonom osigurava se provedba sljedećih akata Europske unije:

1. Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda (SL L 243, 11. 9. 2022., u daljnjem tekstu: Uredba (EZ) br. 1606/2002)
2. Uredbe (EZ) br. 1893/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 20. prosinca 2006. o utvrđivanju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti NACE Revizija 2 te izmjeni Uredbe Vijeća (EEZ) br. 3037/90 i određenih uredbi EZ-a o posebnim statističkim područjima (Tekst značajan za EGP) (SL L 393, 30. 12. 2006., u daljnjem tekstu: Uredba (EZ) br. 1893/2006).

Razvrstavanje grupe poduzetnika

Članak 6.

(1) Grupa poduzetnika u smislu ovoga Zakona razvrstava se na malu, srednju i veliku ovisno

o pokazateljima utvrđenim na konsolidiranoj osnovi na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju godišnji konsolidirani financijski izvještaji.

(2) Pokazatelji na temelju kojih se grupa poduzetnika razvrstava su:

1. iznos ukupne aktive
2. iznos netoprihoda
3. prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

(3) Mala grupa poduzetnika je ona koja na konsolidiranoj osnovi na datum bilance matičnog društva ne prelazi granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

1. ukupna aktiva 5.000.000,00 eura
2. netoprihod 10.000.000,00 eura
3. prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

(4) Srednja grupa poduzetnika je ona koja nije mala grupa poduzetnika i koja na datum bilance matičnog društva na konsolidiranoj osnovi ne prelazi granične pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:

1. ukupna aktiva 25.000.000,00 eura
2. netoprihod 50.000.000,00 eura
3. prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 250 radnika.

(5) Velika grupa poduzetnika je ona grupa koja na konsolidiranoj osnovi prelazi granične pokazatelje najmanje u dva od tri uvjeta iz stavka 4. ovoga članka.

(6) Grupa poduzetnika može za potrebe razvrstavanja u smislu ovoga članka koristiti zbrojnu bilancu i račun dobiti i gubitka prije konsolidacijskih eliminacija, s time da se u tom slučaju pokazatelji ukupne aktive i netoprihoda iz stavaka 4. i 5. ovoga članka uvećavaju za 20 %.

(7) Matično društvo grupe poduzetnika iz ovoga članka objavljuje pokazatelje iz stavka 2. ovoga članka za tekuću i prethodnu poslovnu godinu u bilješkama uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje.

Izvještaj o održivosti

Članak 29.

(1) Poduzetnik je obveznik izvještavanja o održivosti ako je:

1. veliki poduzetnik iz članka 5. stavka 6. točke 1. ovoga Zakona
2. srednji poduzetnik iz članka 5. stavka 5. ovoga Zakona čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je uređeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala ili odredbama propisa kojim se prenosi Direktiva 2014/65/EU i
3. mali poduzetnik iz članka 5. stavka 4. ovoga Zakona čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je uređeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala ili odredbama propisa kojim se prenosi Direktiva 2014/65/EU.

(2) Poduzetnik iz stavka 1. ovoga članka dužan je u svoj izvještaj posloводства uključiti izvještaj o održivosti koji sadrži informacije potrebne za razumijevanje njegova utjecaja na pitanja održivosti te informacije potrebne za razumijevanje kako pitanja održivosti utječu na njegov razvoj, poslovni rezultat i položaj.

(3) Izvještaj o održivosti mora biti jasno istaknut u posebnom odjeljku izvještaja posloводства.

(4) Izvještaj o održivosti sadrži sljedeće informacije:

1. kratak opis poslovnog modela i strategije poduzetnika, uključujući:
 - a) otpornost poslovnog modela i strategije poduzetnika u odnosu na rizike povezane s pitanjima održivosti
 - b) prilike za poduzetnika povezane s pitanjima održivosti
 - c) planove poduzetnika, uključujući provedbene mjere i s time povezane financijske i investicijske planove, kojima se osigurava usklađenost poslovnog modela i strategije poduzetnika s prijelazom na održivo gospodarstvo i s ograničenjem globalnog zatopljenja na

1,5 °C u skladu s Pariškim sporazumom o klimatskim promjenama i ciljem postizanja klimatske neutralnosti do 2050. godine kako je propisano u Uredbi (EU) 2021/1119 te, ako je relevantno, izloženost poduzetnika aktivnostima koje su povezane s ugljenom, naftom i plinom

d) kako poslovni model i strategija poduzetnika uzimaju u obzir interese dionika poduzetnika i utjecaje poduzetnika na pitanja održivosti

e) kako je strategija poduzetnika provedena s obzirom na pitanja održivosti

2. opis ciljeva s rokovima koji su povezani s pitanjima održivosti koje je poduzetnik utvrdio, uključujući, ako je primjereno, apsolutne ciljeve smanjenja emisija stakleničkih plinova najmanje za 2030. i 2050. godinu, opis postignutog napretka u postizanju tih ciljeva te izjavu o tome temelje li se ciljevi poduzetnika povezani s okolišnim čimbenicima na nepobitnim znanstvenim dokazima

3. opis uloge izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela s obzirom na pitanja održivosti, kao i njihove stručnosti i vještina u ispunjavanju te uloge ili pristupa koji ta tijela imaju takvom stručnom znanju i vještinama

4. opis politika poduzetnika u odnosu na pitanja održivosti

5. informacije o postojanju programa poticaja povezanih s pitanjima održivosti koji se nude članovima izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela

6. opis:

a) procesa dubinske analize koji provodi poduzetnik u pogledu pitanja održivosti te, ako je primjenjivo, koji je u skladu sa zahtjevima Europske unije o provođenju procesa dubinske analize i propisima Republike Hrvatske

b) glavnih stvarnih ili potencijalnih štetnih utjecaja povezanih s vlastitim poslovanjem poduzetnika i njegovim lancem vrijednosti, uključujući njegove proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe, mjera poduzetih za utvrđivanje i praćenje tih utjecaja te drugih štetnih utjecaja koje poduzetnik mora utvrditi na temelju drugih zahtjeva propisanih pravom Europske unije i Republike Hrvatske prema kojima se treba izvršiti proces dužne pažnje

c) svih mjera koje je poduzetnik poduzeo kako bi spriječio, ublažio, otklonio ili okončao stvarne ili potencijalne štetne utjecaje te rezultata tih mjera

7. opis glavnih rizika za poduzetnika povezanih s pitanjima održivosti, uključujući opis glavnih ovisnosti poduzetnika o tim pitanjima održivosti te kako poduzetnik upravljanja tim rizicima

8. pokazatelje relevantne za objave iz točaka 1. do 7. ovoga stavka.

(5) Poduzetnik iz stavka 1. ovoga članka u izvještaju o održivosti izvještava o procesu koji je proveo radi utvrđivanja informacija iz stavka 4. ovoga članka koje je uključio u izvještaj posloводства u skladu sa stavkom 3. ovoga članka.

(6) Informacije iz stavka 4. točke 1. ovoga članka uključuju, ovisno o slučaju, informacije koje se odnose na kratkoročna, srednjoročna i dugoročna razdoblja.

(7) Informacije iz stavaka 2., 4., 5. i 6. ovoga članka sadrže informacije o vlastitom poslovanju poduzetnika i njegovu lancu vrijednosti, uključujući njegove proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe.

(8) Informacije iz stavaka 2., 4., 5. i 6. ovoga članka sadrže upućivanje na druge informacije u izvještaju posloводства u skladu s člankom 24. ovoga Zakona i dodatna objašnjenja tih informacija, kao i upućivanje na iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima i dodatna objašnjenja tih iznosa.

(9) Poduzetnik iz stavka 1. ovoga članka može izostaviti informacije o predstojećim događajima ili pitanjima o kojim se pregovara kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene zakonom kojim se uređuju trgovačka društva i koji snose solidarnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom

položaju poduzetnika, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzetnika te utjecaja njegovih poslovnih aktivnosti.

(10) Poduzetnik iz stavka 1. ovoga članka izrađuje izvještaj o održivosti primjenom standarda izvještavanja o održivosti iz članka 36. stavka 1. ovoga Zakona.

(11) Ako je poduzetnik iz stavka 1. ovoga članka ispunio zahtjeve iz stavaka 1. do 10. ovoga članka, smatra se da je ispunio zahtjev iz članka 24. stavka 3. ovoga Zakona.

(12) Odredbe ovoga članka ne primjenjuju se na:

- a) UCITS fond kako je uređen zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
- b) alternativni investicijski fond kako je uređen zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
- c) dobrovoljni mirovinski fond kako je uređen zakonom kojim se uređuju dobrovoljni mirovinski fondovi
- d) obvezni mirovinski fond kako je uređen zakonom kojim se uređuju obvezni mirovinski fondovi
- e) podružnicu poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj zemlji, u Republici Hrvatskoj, kako je uređeno zakonom kojim se uređuju trgovačka društva, osim u slučaju iz članka 35. ovoga Zakona.

(13) Za provedbu odredaba ovoga poglavlja netoprihod je:

1. godišnji iznos prihoda od prodaje proizvoda i usluga poduzetnika unutar i izvan grupe nakon odbitka rabata i popusta te poreza na dodanu vrijednost i drugih poreza ako su povezani s prihodom, u skladu s primjenjivim standardima financijskog izvještavanja
2. za kreditnu instituciju zbroj sljedećih stavki: 1) prihoda po osnovi kamata i slični prihodi, s odvojenim iskazivanjem prihoda od vrijednosnih papira s fiksnim prinosom, 2) prihoda od vrijednosnih papira što uključuje: a) prihoda od dionica i ostalih vrijednosnih papira s promjenjivim prinosom, b) prihoda od sudjelujućih udjela, c) prihoda od dionica u povezanim društvima, 3) prihoda od provizija, 4) netodobiti ili gubitak od financijskih aktivnosti i 5) ostalih prihoda iz redovitog poslovanja kako je iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za kreditne institucije
3. za društvo za osiguranje godišnji iznos prihoda od ugovora o osiguranju u određenom razdoblju kako je iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za društvo za osiguranje
4. za mirovinsko osiguravajuće društvo godišnji iznos prihoda od ugovora o mirovinama u određenom razdoblju kako je iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za mirovinsko osiguravajuće društvo
5. za leasing-društvo zbroj sljedećih stavki: 1) prihoda od kamata, 2) prihoda od provizija i naknada i 3) ostalih poslovnih prihoda u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za leasing-društvo
6. za faktoring-društvo zbroj sljedećih stavki: 1) prihoda od kamata, 2) prihoda od provizija i naknada i 3) ostalih poslovnih prihoda u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za faktoring-društvo
7. za društvo za upravljanje UCITS fondovima i društvo za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima godišnji iznos prihoda od upravljanja fondovima, netoprihod od upravljanja portfeljem i prihod od investicijskog savjetovanja iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za društvo za upravljanje UCITS fondovima i društvo za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima
8. za mirovinsko društvo koje upravlja obveznim mirovinskim fondom i mirovinsko društvo

koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondom iznos prihoda od upravljanja fondovima iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za mirovinsko društvo koje upravlja obveznim mirovinskim fondom i mirovinsko društvo koje upravlja dobrovoljnim mirovinskim fondom

9. za investicijsko društvo iznos prihoda od provizija i naknada za obavljene investicijske usluge i netoprihoda od ulaganja u financijske instrumente kako je iskazano u godišnjem izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za investicijska društva

10. za kreditnu uniju zbroj sljedećih stavki: 1) prihoda od kamata, 2) prihoda od provizija i naknada i 3) ostalih nekatmatnih prihoda u računu dobiti i gubitka koji se sastavlja u sklopu godišnjih financijskih izvještaja za kreditnu uniju.

Konsolidirani izvještaj o održivosti

Članak 32.

(1) Matično društvo velike grupe iz članka 6. stavka 5. ovoga Zakona dužno je u svoj konsolidirani izvještaj posloводства uključiti konsolidirani izvještaj o održivosti koji sadrži informacije potrebne za razumijevanje utjecaja grupe na pitanja održivosti te informacije potrebne za razumijevanje kako pitanja održivosti utječu na razvoj, poslovni rezultat i položaj grupe.

(2) Konsolidirani izvještaj o održivosti mora biti jasno istaknut u posebnom odjeljku konsolidiranog izvještaja posloводства.

(3) Konsolidirani izvještaj o održivosti sadrži sljedeće informacije:

1. kratak opis poslovnog modela i strategije grupe, uključujući:

a) otpornost poslovnog modela i strategije grupe u odnosu na rizike povezane s pitanjima održivosti

b) prilike za grupu povezane s pitanjima održivosti

c) planove grupe, uključujući provedbene mjere i s time povezane financijske i investicijske planove, kojima se osigurava usklađenost poslovnog modela i strategije grupe s prijelazom na održivo gospodarstvo i s ograničenjem globalnog zatopljenja na 1,5 °C u skladu s Pariškim sporazumom o klimatskim promjenama i ciljem postizanja klimatske neutralnosti do 2050. godine kako je propisano u Uredbi (EU) 2021/1119 te, ako je relevantno, izloženost grupe aktivnostima koje su povezane s ugljenom, naftom i plinom

d) kako poslovni model i strategija grupe uzimaju u obzir interese dionika grupe i utjecaje grupe na pitanja održivosti

e) kako je strategija grupe provedena s obzirom na pitanja održivosti

2. opis ciljeva s rokovima koji su povezani s pitanjima održivosti koje je grupa utvrdila, uključujući, ako je primjereno, apsolutne ciljeve smanjenja emisija stakleničkih plinova najmanje za 2030. i 2050. godinu, opis postignutog napretka u postizanju tih ciljeva te izjavu o tome temelje li se ciljevi grupe povezani s okolišnim čimbenicima na nepobitnim znanstvenim dokazima

3. opis uloge izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela s obzirom na pitanja održivosti, kao i njihove stručnosti i vještina u ispunjavanju te uloge ili pristupa koji ta tijela imaju takvom stručnom znanju i vještinama

4. opis politika grupe u odnosu na pitanja održivosti

5. informacije o postojanju programa poticaja povezanih s pitanjima održivosti koji se nude članovima izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela

6. opis:

a) procesa dubinske analize koji provodi grupa u pogledu pitanja održivosti te, ako je primjenjivo, koji je u skladu sa zahtjevima Europske unije o provođenju procesa dubinske

analize i propisima Republike Hrvatske

b) glavnih stvarnih ili potencijalnih štetnih utjecaja povezanih s vlastitim poslovanjem grupe i njezinim lancem vrijednosti, uključujući njezine proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe, mjera poduzetih za utvrđivanje i praćenje tih utjecaja te drugih štetnih utjecaja koje matično društvo mora utvrditi na temelju drugih zahtjeva propisanih pravom Europske unije i Republike Hrvatske prema kojima se treba izvršiti proces dužne pažnje

c) svih mjera koje je grupa poduzela kako bi spriječila, ublažila, otklonila ili okončala stvarne ili potencijalne štetne utjecaje te rezultata tih mjera

7. opis glavnih rizika za grupu povezanih s pitanjima održivosti, uključujući opis glavnih ovisnosti grupe o tim pitanjima održivosti te kako grupa upravljanja tim rizicima

8. pokazatelje relevantne za objave iz točaka 1. do 7. ovoga stavka.

(4) Matično društvo iz stavka 1. ovoga članka u konsolidiranom izvještaju o održivosti izvještava o procesu koje je provelo radi utvrđivanja informacija iz stavka 3. ovoga članka, koje je uključilo u konsolidirani izvještaj posloводства u skladu sa stavkom 2. ovoga članka.

(5) Informacije iz stavka 3. točke 1. ovoga članka uključuju, ovisno o slučaju, informacije koje se odnose na kratkoročna, srednjoročna i dugoročna razdoblja.

(6) Informacije iz stavaka 1., 3., 4. i 5. ovoga članka sadrže informacije o vlastitom poslovanju grupe i njezinu lancu vrijednosti, uključujući njezine proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe.

(7) Informacije iz stavaka 1., 3., 4. i 5. ovoga članka sadrže upućivanje na druge informacije u konsolidiranom izvještaju posloводства u skladu s člankom 22. ovoga Zakona i dodatna objašnjenja tih informacija, kao i upućivanje na iznose iskazane u godišnjim konsolidiranom financijskim izvještajima i dodatna objašnjenja tih iznosa.

(8) Matično društvo iz stavka 1. ovoga članka može izostaviti informacije o predstojećim događajima ili pitanjima o kojim se pregovara kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene zakonom kojim se uređuju trgovačka društva i koji snose solidarnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom položaju grupe, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprečava fer i objektivno razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja grupe te utjecaja njezinih poslovnih aktivnosti.

(9) Ako matično društvo iz stavka 1. ovoga članka utvrdi znatne razlike između rizika za grupu ili njegovih utjecaja te rizika za jedno ili više njegovih društva kćeri ili njihovih utjecaja, u konsolidiranom izvještaju o održivosti pruža adekvatno obrazloženje, ovisno o slučaju, za te rizike i njihove utjecaje.

(10) Matično društvo iz stavka 1. ovoga članka u konsolidiranom izvještaju o održivosti navodi koja su društva kćeri, a koja su uključena u konsolidaciju, izuzeta od obveze izvještavanja o održivosti u skladu s člankom 31. stavcima 1. i 2. te člankom 33. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona.

(11) Matično društvo iz stavka 1. ovoga članka izrađuje konsolidirani izvještaj o održivosti primjenom standarda izvještavanja o održivosti iz članka 36. stavka 1. ovoga Zakona.

(12) Ako je matično društvo iz stavka 1. ovoga članka ispunilo zahtjeve utvrđene u stavcima 1. do 11. ovoga članka, smatra se da je ispunilo zahtjeve utvrđene u članku 24. stavku 3. i člancima 29. i 31. ovoga Zakona.

- PRILOZI**
- **Izvjeshće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću**
 - **Obrazac iskaza o procjeni učinaka propisa**

OBRAZAC
IZVJEŠĆA O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU

Naslov dokumenta	Izvešće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	Ministarstvo financija
Svrha dokumenta	Izveščivanje o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću o Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona
Datum dokumenta	15. studeni 2024.
Verzija dokumenta	1.
Vrsta dokumenta	Izvešće
Naziv nacrta zakona, drugog propisa ili akta	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona
Jedinstvena oznaka iz Plana donošenja zakona, drugih propisa i akata objavljenog na internetskim stranicama Vlade	Ad hoc zakon, Obrazac zakonodavnih aktivnosti za ad hoc zakone je bio objavljen na portalu e-savjetovanje od 04.11.2024. do 14.11.2024. na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=28863
Naziv tijela nadležnog za izradu nacrta	Ministarstvo financija
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti bili uključeni u postupak izrade odnosno u rad stručne radne skupine za izradu nacrta?	U postupak izrade Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona bili su uključeni predstavnici Ministarstva financija.
Je li nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način? Ako jest, kada je nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena ostavljeno za savjetovanje? Ako nije, zašto?	Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona bio je objavljen na portalu e-Savjetovanja od 04.11.2024. do 14.11.2024. na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=28853
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?	
ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI	1. KARLO BANOVIĆ 05.11.2024 09:45 Retroaktivna primjena (članak 6.) Primjena odredbe iz članka 2. na poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili kasnije

Primjedbe koje su prihvaćene

Primjedbe koje nisu prihvaćene i obrazloženje razloga za neprihvatanje

mogla bi predstavljati izazov za neke poduzetnike koji su već započeli primjenu drugačijih standarda. Preporuka: Razmotriti mogućnost prijelaznog razdoblja ili dodatnih smjernica za poduzetnike koji bi mogli biti pogođeni ovom retroaktivnom primjenom.

Ne prihvaća se.

Poštovani, zahvaljujemo na komentaru.

Odredbe članka 2. Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, kojima se određuje primjena pravila za slučaj promjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika, primjenjuju se na poslovnu godinu koja nije završila do stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24.) i na sve poslovne godine nakon stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24.). Naime, kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici i grupe poduzetnika kojima je poslovna godina započela prije stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24.), a završava nakon njegovog stupanja na snagu, za tu su poslovnu godinu razvrstani na mikro, male, srednje i velike poduzetnike prema pokazateljima iz Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 78/15., 134/15., 120/16., 116/18., 42/20., 47/20., 114/22. i 82/23.) e sukladno tome razvrstavanju primjenjuju standarde financijskog izvještavanja i sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje za tu poslovnu godinu. Nastavno na navedeno, svi poduzetnici koji su se razvrstali prema kriterijima propisanim zakonom koji je bio na snazi na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju godišnji konsolidirani financijski izvještaji primjenjuju standarde financijskog izvještavanja i sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje za tu poslovnu godinu u skladu s navedenim kriterijima. Sukladno tome upućujemo vas na uputu Ministarstva financija od 21. kolovoza 2024., dostupna na linku u nastavku: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/bankarstvo-racunovodstvo-i-revizija-111/racunovodstvo-3580/3580>

2. ČEDOMIR TATALOVIĆ 12.11.2024 15:02

Postoji problem transparentnosti kod financijskog izvještavanja o stanju pojedinih poduzeća. O nekim tvrtkama se malo zna, jedva o prihodu i dobiti, sve na jednoj stranici, dok druge izvještavaju opširno, a sve učestvuju npr. na javnim natječajima. Kako bi mogli kvalitetno odlučiti, tj, upoznati tvrtku s kojom surađujemo ili odlučujemo o ponudi, valja biti vidljiva bilanca sa svim podacima, aktive i pasive, popisa imovine, obavezama, dugovima, potraživanjima, zaposlenima i njihovoj stručnoj spremi, davanjima za zaposlene, stanju u blagajni, banci, приходima i rashodima, kretanju novčanih

	<p>tokova, planiranju poslova. Takav prikaz bilance valja učiniti obaveznim i dopuniti ovim izmjenama.</p> <p>Primljeno na znanje. U predstojećem razdoblju razmotrit će se daljnje osiguranje transparentnosti kod financijskog izvještavanja o stanju pojedinih poduzeća.</p>
Troškovi provedenog savjetovanja -	

Izvješće o provedenom savjetovanju - Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu

Redni broj	Korisnik/Sekcija/Komentar	Odgovor
1	<p>ČEDOMIR TATALOVIĆ NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU, S NACRTOM KONAČNOG PRIJEDLOGA ZAKONA</p> <p>Postoji problem transparentnosti kod financijskog izvještavanja o stanju pojedinih poduzeća. O nekim tvrtkama se malo zna, jedva o prihodu i dobiti, sve na jednoj stranici, dok druge izvještavaju opširno, a sve učestvuju npr. na javnim natječajima. Kako bi mogli kvalitetno odlučiti, tj. upoznati tvrtku s kojom surađujemo ili odlučujemo o ponudi, valja biti vidljiva bilanca sa svim podacima, aktive i pasive, popisa imovine, obavezama, dugovima, potraživanjima, zaposlenima i njihovoj stručnoj spremi, davanjima za zaposlene, stanju u blagajni, banci, приходima i rashodima, kretanju novčanih tokova, planiranju poslova. Takav prikaz bilance valja učiniti obaveznim i dopuniti ovim izmjenama.</p>	<p>Primljeno na znanje</p> <p>Poštovani, zahvaljujemo na komentaru. U predstojećem razdoblju razmotrit će se daljnje osiguranje transparentnosti kod financijskog izvještavanja o stanju pojedinih poduzeća.</p>

2 **KARLO BANOVIĆ**

PRIJELAZNA I ZAVRŠNA ODREDBA, Članak 6.

Retroaktivna primjena (članak 6.) Primjena odredbe iz članka 2. na poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili kasnije mogla bi predstavljati izazov za neke poduzetnike koji su već započeli primjenu drugačijih standarda. Preporuka: Razmotriti mogućnost prijelaznog razdoblja ili dodatnih smjernica za poduzetnike koji bi mogli biti pogođeni ovom retroaktivnom primjenom.

Nije prihvaćen

Poštovani, zahvaljujemo na komentaru. Odredbe članka 2. Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, kojima se određuje primjena pravila za slučaj promjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika, primjenjuju se na poslovnu godinu koja nije završila do stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24.) i na sve poslovne godine nakon stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24.). Naime, kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, poduzetnici i grupe poduzetnika kojima je poslovna godina započela prije stupanja na snagu Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24.), a završava nakon njegovog stupanja na snagu, za tu su poslovnu godinu razvrstani na mikro, male, srednje i velike poduzetnike prema pokazateljima iz Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 78/15., 134/15., 120/16., 116/18., 42/20., 47/20., 114/22. i 82/23.) e sukladno tome razvrstavanju primjenjuju standarde financijskog izvještavanja i sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje za tu poslovnu godinu. Nastavno na navedeno, svi poduzetnici koji su se razvrstali prema kriterijima propisanim zakonom koji je bio na snazi na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju godišnji konsolidirani financijski izvještaji primjenjuju standarde financijskog izvještavanja i sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje za tu poslovnu godinu u skladu s navedenim kriterijima. Sukladno tome upućujemo vas na uputu Ministarstva financija od 21. kolovoza 2024., dostupna na linku u nastavku:
<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/bankarstvo-racunovodstvo-i-revizija-111/racunovodstvo-3580/3580>

PRILOG 4.:**OBRAZAC ISKAZA O PROCJENI UČINAKA PROPISA**

1. OPĆE INFORMACIJE			
1.1.	Stručni nositelj:	Ministarstvo financija	
1.2.	Naziv propisa:	Prijedlog zakona o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona	
1.3.	Program rada Vlade Republike Hrvatske, akt strateškog planiranja ili reformrska mjera:	Da/Ne: Ne	Naziv akta: Opis mjere:
1.4.	Plan usklađivanja zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije	Da/Ne: Ne	Naziv pravne stečevine:
2. UTVRĐIVANJE PROBLEMA			
2.1.	<p>Novi Zakon o računovodstvu („Narodne novine“, br. 85/24., dalje u tekstu: novi Zakon) stupio je na snagu 27. srpnja 2024. U odnosu na stari Zakon o računovodstvu, novim Zakonom kriteriji za razvrstavanje poduzetnika povećali su se za 25% zaokruženo na cijeli broj. Razvrstavanje poduzetnika bitno je radi izrade godišnjih financijskih izvještaja te primjene standarda financijskog izvještavanja. Tako, veliki poduzetnici izrađuju godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: MSFI), a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI). Poduzetnici se razvrstavaju na temelju kriterija iz godišnjih financijskih izvještaja iz prethodne poslovne godine (neto prihod, ukupna aktiva, broj zaposlenih). To znači da su se poduzetnici na 1. siječnja 2024. razvrstali na temelju pokazatelja na 31. prosinca 2023.</p> <p>Kako je novi Zakon stupio na snagu sedam mjeseci nakon početka kalendarske 2024., čime je u potpunosti stavljen izvan snage stari Zakon o računovodstvu, uzevši u obzir povećanje kriterija za razvrstavanje poduzetnika, otvorilo se pitanje primjene standarda financijskog izvještavanja za one poduzetnike koji postaju srednji poduzetnici (više nisu obvezni primjenjivati MSFI nego HSFI). Konkretno riječ je o 77 poduzetnika. Naime, postoji rizik da zbog pravnih razloga takvi poduzetnici ne mogu ispuniti svoju obvezu sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za 2024. jer bi trebali do stupanja na snagu novog Zakona primjenjivati jedne standarde, a nakon stupanja na snagu novoga Zakona druge standarde. Poduzetnici sukladno MSFI-ju i HSFI-ju ne smiju mijenjati računovodstvene politike tijekom poslovne godine. Također, promjena standarda usred godine značilo bi da poduzetnici moraju prekidati proces vođenja poslovnih knjiga te retrogradno knjižiti poslovne promjene.</p> <p>Nadalje, od 2024. godine na snazi je Zakon o minimalnom globalnom porezu na dobit („Narodne novine“, br. 155/23.). Navedenim Zakonom je implementirana Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji. Zakon o minimalnom globalnom porezu na dobit je uveo obvezu plaćanja domaćeg dopunskog poreza zbog čega će svi sastavni entiteti jedne multinacionalne kompanije morati objediniti svoje rezultate i tvrditi postojane ili ne postojanje dodatne porezne obveze u Republici</p>		

	Hrvatskoj. Isto tako, Zakonom o minimalnom globalnim porezu na dobit je omogućena primjena računovodstvenog standarda MSFI ili HSFI, dakle kao i za izračun obveze poreza na dobit. Obzirom da će osnovica za izračun domaćeg dopunskog poreza poteći od godišnjih financijskih izvještaja potrebno je osigurati da svi sastavni entiteti primjenjuju isti računovodstveni standard.	
2.2.	Izvor podataka: - Zakon o računovodstvu („Narodne novine“, 85/24.) - Delegirana Direktiva Komisije (EU) 2023/2775 od 17. listopada 2023. o izmjeni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu prilagodbi kriterija veličine za mikropoduzeća te mala, srednja i velika poduzeća ili grupe (Tekst značajan za EGP) (SL L, 21. 12. 2023.) - Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji (SL L 328/1) - Zakon o minimalnom globalnom porezu na dobit („Narodne novine“, br. 155/23.)	
3.	UTVRĐIVANJE POSEBNOG CILJA	
3.1.	Opis posebnog cilja	
	Cilj je postizanje jednoznačnog postupanja poduzetnika i izbjegavanje dvojbi o primjeni standarda financijskog izvještavanja za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma. Također, osigurat će se da svi entiteti multinacionalnog društva koji su obveznici primjene Zakona o minimalnom globalnom porezu na dobit primjenjuju isti računovodstveni standard.	
3.2.	Opis svrhe propisa	
	Konačnim prijedlogom zakona unosi se u važeći Zakon odredba kojom se propisuje pravilo za slučaj promjene pokazatelja za razvrstavanje poduzetnika (na velike, srednje, male i mikro poduzetnike) tijekom poslovne godine, a koji su temelj za primjenu standarda financijskog izvještavanja. Nadalje, dodatno se precizira odredba kojom se propisuju obveznici primjene MSFI na poduzetnik koji je obveznik primjene posebnog propisa o minimalnom globalnom porezu na dobit.	
3.3.	Razmotrena druga moguća normativna i nenormativna rješenja	
	S obzirom da se radi o sadržaju koji se uređuje zakonom, nenormativna rješenja nisu primjenjiva. Optimalno normativno rješenje je normativno rješenje, odnosno izmjene i dopune važećeg Zakona o računovodstvu.	
3.4.	Izvor podataka: -	
4.	UTVRĐIVANJE UČINAKA I ADRESATA	
4.1.	Cilj je utvrditi pravilo koje se primjenjuje ako tijekom poslovne godine dođe do promjene pokazatelja koji imaju utjecaj na primjenu standarda financijskog izvještavanja, a sve kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja. Isto tako, cilj je osigurati da svi sastavni entiteti multinacionalnog društva budu obveznici primjene MSFI.	
4.1.1.	Učinci na gospodarstvo:	Adresati:
	Pravna sigurnost te utvrđivanje jasnih pravila za postupanje poduzetnika kod	Poduzetnici koji radi promjene pokazatelja za razvrstavanje postaju srednji poduzetnici (više nisu veliki poduzetnici i nisu obveznici primjene

	primjene standarda financijskog izvještavanja.	MSFI-ja nego HSFI-ja, a kojih je 77) kao i obveznici primjene zakona kojim se uređuje minimalni globalni porez na dobit.
4.1.2.	Učinci na održivi razvoj:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na održivi razvoj.	Nisu utvrđeni adresati.
4.1.3.	Učinci na socijalnu skrb:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na socijalnu skrb.	Nisu utvrđeni adresati.
4.1.4.	Učinci na zaštitu ljudskih prava:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na ljudska prava.	Nisu utvrđeni adresati.
4.1.5.	Učinci na druga područja:	Adresati:
	Nisu utvrđeni učinci na druga područja.	Nisu utvrđeni adresati.
5.	ANALIZA UTVRĐENIH UČINAKA I ADRESATA	
5.1.	Analiza učinaka i adresata u području gospodarstva:	
	<p>Kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegle dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja, ovim Prijedlogom zakona utvrđuje se pravilo koje se primjenjuje ako tijekom poslovne godine dođe do promjene pokazatelja koji imaju utjecaj na primjenu standarda financijskog izvještavanja, a sve kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja.</p> <p>Nadalje, ovim Prijedlogom zakona osigurava se da svi sastavni entiteti primjenjuju isti računovodstveni standard obzirom da će osnovica za izračun domaćeg dopunskog poreza poteći od godišnjih financijskih izvještaja.</p>	
5.2.	Analiza učinaka i adresata u području održivog razvoja:	
	Nisu utvrđeni učinci niti adresati u području održivog razvoja.	
5.3.	Analiza učinaka i adresata u području socijalne skrbi:	
	Nisu utvrđeni učinci niti adresati u području socijalne skrbi.	
5.4.	Analiza učinaka i adresata u području zaštite ljudskih prava:	
	Nisu utvrđeni učinci niti adresati u području zaštite ljudskih prava.	
5.5.	Analiza učinaka i adresata u drugim područjima:	
	Nisu utvrđeni učinci niti adresati u drugim područjima.	
5.6.	Izvor podataka:	
	-	
6.	SAVJETOVANJE I KONZULTACIJE	
6.1.	<p>Radi provedbe savjetovanja s javnošću, putem portala e-Savjetovanja, provedeno je savjetovanje s javnošću za Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama dopuni Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona (objavljeno na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=28853) i za Obrazac iskaza o procjeni učinaka propisa za Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona (u daljnjem tekstu: Obrazac iskaza) (objavljeno na internetskoj stranici: https://esavjetovanja.gov.hr/ECon/MainScreen?entityId=28859)</p> <p>Savjetovanje s javnošću za oba navedena dokumenta trajalo je od 04. do 14. studenoga 2024. (10 dana). Na Obrazac iskaza nisu zaprimljeni komentari za vrijeme javnog savjetovanja, dok su na Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama dopuni Zakona o računovodstvu, s</p>	

	Nacrtom konačnog prijedloga zakona zaprimljena dva komentara koja nisu prihvaćena o čemu se stručni nositelj pravodobno očitovao.	
6.2.	<p>Konzultacije: Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona i Obrazac iskaza dostavljeni su na mišljenje Uredu za zakonodavstvo i nadležnim tijelima.</p> <p>Na Obrazac iskaza nije bilo primjedbi nadležnih tijela, dok mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vlade RH na Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Nacrtom konačnog prijedloga zakona nije zaprimljeno.</p>	
7.	ZAKLJUČAK	
7.1.	Pozitivni učinci: - spriječiti nastajanje pravne praznine i omogućiti jednoznačno postupanje poduzetnika u primjeni standarda financijskog izvještavanja	Negativni učinci: -
7.2.	Zaključak o učincima koji će proisteći iz provedbe: Važećim zakonom propisani su kriteriji za razvrstavanje poduzetnika na velike, srednje, male i mikro poduzetnike. Naime, poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom HSFJ-ja ili MSFJ-ja u skladu s odredbama važećeg Zakona. Obveza primjene standarda financijskog izvještavanja zahtijeva da se isti primjenjuju od početka poslovne godine, što je moguće isključivo u skladu sa pokazateljima za razvrstavanje koji su tada na snazi. Kako bi poduzetnici postupali jednoznačno i kako bi se izbjegle dvojbe o primjeni standarda financijskog izvještavanja, ovim Prijedlogom zakona utvrđuje se pravilo koje se primjenjuje ako tijekom poslovne godine dođe do promjene pokazatelja koji imaju utjecaj na primjenu standarda financijskog izvještavanja, a sve kako se ne bi prekidao proces vođenja poslovnih knjiga koje su ujedno i podloga za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja. Nadalje, ovim Prijedlogom zakona osigurava se da svi sastavni entiteti primjenjuju isti računovodstveni standard obzirom da će osnovica za izračun domaćeg dopunskog poreza poteći od godišnjih financijskih izvještaja.	
8.	PRILOZI	
8.1	Dokumenti u prilogu: -	
9.	OVJERA ČELNIKA STRUČNOG NOSITELJA	
	Potpis: dr.sc. Marko Primorac, potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar financija Datum: 15. studenoga 2024.	

