

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

(Narodne novine, br. 96/15)

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike iz članka 4. stavka 2. te za pravne i fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. Zakona o računovodstvu, osim poduzetnika iz članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu.

(2) Poduzetnici i osobe iz stavka 1. ovoga članka dužne su sastavljati godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu ovoga Pravilnika, a u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i ovoga Pravilnika.

Članak 2.

(1) Poduzetnici iz članka 4. i članka 23. (ako podliježu obveznoj konsolidaciji), subjekti od javnog interesa iz članka 3. točke 1. Zakona o računovodstvu te fizičke osobe iz članka 4. stavka 3. Zakona o računovodstvu, osim poduzetnika iz članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu dužni su sastaviti:

1. izvještaj o financijskom položaju (bilancu),
2. račun dobiti i gubitka,
3. bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama članka 4. ovoga Pravilnika.

(2) Poduzetnici iz članka 5. stavka 4. i 5. i članka 23. (ako podliježu obveznoj konsolidaciji) Zakona o računovodstvu, subjekti od javnog interesa iz članka 3. točke 1. Zakona o računovodstvu, osim poduzetnika iz članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu te poduzetnici koji se ne mogu razvrstati sukladno odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu dužni su sastaviti uz izvještaje iz stavka 1. ovoga članka i:

1. izvještaj o novčanim tokovima po indirektnoj ili direktnoj metodi i
2. izvještaj o promjenama kapitala.

(3) Subjekti od javnog interesa iz članka 3. točke 1. Zakona o računovodstvu, odnosno obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, dužni su sastaviti uz izvještaje navedene u staccima 1. i 2. ovoga članka i:

1. izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Članak 3.

Podaci u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o novčanim tokovima, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti iskazuju se za tekuću i prethodnu godinu u kunama.

Članak 4.

(1) Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja.

(2) U bilješkama iz stavka 1. ovoga članka poduzetnik je dužan navesti i: ukupan iznos naknada koji za određenu financijsku godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih, ukupan iznos izdataka za istraživanje i razvoj koji su osnova za dodjelu državne potpore, ukupan iznos rashoda od kamata koje se prema članku 8. i članku 14. Zakona o porezu na dobit ne smatraju porezno priznatim rashodom, ukupan iznos temeljnog kapitala povećanog reinvestiranjem dobiti u prethodnim razdobljima, ukupan iznos temeljnog kapitala povećanog u

postupku predstečajne nagodbe, kao i ukupan iznos rezervi povećanih ili smanjenih u postupku predstečajne nagodbe.

(3) U bilješkama iz stavka 1. ovoga članka poduzetnik je dužan navesti i iznose potraživanja, obveza, prihoda i rashoda iz transakcija s povezanim osobama po osnovi zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, primljenih ili isporučenih roba i usluga.

Članak 5.

(1) Poduzetnici koji su obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja sastavljaju godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju u prilogu ovoga Pravilnika sukladno odgovarajućim odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

(2) Poduzetnici koji su obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja sastavljaju godišnje financijske izvještaje prema strukturi i sadržaju u prilogu ovoga Pravilnika sukladno odgovarajućim odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

(3) Poziciju godišnjeg financijskog izvještaja bilance pod brojem VII. manjinski (nekontrolirajući) interes popunjavaju samo oni poduzetnici koji izrađuju konsolidirane financijske izvještaje.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

Ovaj Pravilnik primjenjuje se na godišnje financijske izvještaje za izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2016. godine ili kasnije.

Članak 7.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine, broj 38/2008, 12/2009 i 130/2010).

Članak 8.

Prilog I .i II. tiskani su uz ovaj Pravilnik i njegov su sastavni dio.

Članak 9.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu 1. siječnja 2016. godine.

KLASA: 011-01/15-01/329

URBROJ: 513-06-03-15-2

Zagreb, 25. kolovoza 2015.

MINISTAR FINACIJA

mr.sc. Boris Lalovac

PRILOG I.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA PODUZETNIKE

BILANCA

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| | AKTIVA |
| A | POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL |
| B | DUGOTRAJNA IMOVINA |
| I | NEMATERIJALNA IMOVINA |
| 1. | Izdaci za istraživanje i razvoj |
| 2. | Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava |
| 3. | Goodwill |
| 4. | Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine |
| 5. | Nematerijalna imovina u pripremi |
| 6. | Ostala nematerijalna imovina |
| II | MATERIJALNA IMOVINA |
| 1. | Zemljište |
| 2. | Građevinski objekti |
| 3. | Postrojenja i oprema |
| 4. | Alati, pogonski inventar i transportna imovina |
| 5. | Biološka imovina |
| 6. | Predujmovi za materijalnu imovinu |
| 7. | Materijalna imovina u pripremi |
| 8. | Ostala materijalna imovina |
| 9. | Ulaganja u nekretnine |
| III | DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA |
| 1. | Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe |
| 2. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe |
| 3. | Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe |
| 4. | Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 5. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 6. | Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 7. | Ulaganja u vrijednosne papire |

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. | Dani zajmovi, depoziti i slično |
| 9. | Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela |
| 10. | Ostala dugotrajna financijska imovina |
| IV | POTRAŽIVANJA |
| 1. | Potraživanja od poduzetnika unutar grupe za isporučene robe i usluge |
| 2. | Ostala potraživanja od poduzetnika unutar grupe |
| 3. | Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom za isporučene robe i usluge |
| 4. | Ostala potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 5. | Potraživanja po osnovi obročne prodaje |
| 6. | Ostala potraživanja |
| V | ODGOĐENA POREZNA IMOVINA |
| C | KRATKOTRAJNA IMOVINA |
| ! | ZALIHE |
| 1. | Sirovine i materijal |
| 2. | Proizvodnja u tijeku |
| 3. | Gotovi proizvodi |
| 4. | Trgovačka roba |
| 5. | Predujmovi za zalihe |
| 6. | Dugotrajna imovina namijenjena prodaji |
| 7. | Biološka imovina |
| II | POTRAŽIVANJA |
| 1. | Potraživanja od poduzetnika unutar grupe za isporučene robe i usluge |
| 2. | Ostala potraživanja od poduzetnika unutar grupe |
| 3. | Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom za isporučene robe i usluge |
| 4. | Ostala potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 5. | Potraživanja od kupaca |
| 6. | Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika |
| 7. | Potraživanja od države i drugih institucija |
| 8. | Ostala potraživanja |
| III | KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA |
| 1. | Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe |
| 2. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe |
| 3. | Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe |

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 4. | Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 5. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 6. | Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 7. | Ulaganja u vrijednosne papire |
| 8. | Dani zajmovi, depoziti i slično |
| 9. | Ostala financijska imovina |
| IV | NOVAC U BANCI I BLAGAJNI |
| D | PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI |
| E | UKUPNO AKTIVA |
| F | IZVANBILANČNI ZAPISI |
| | PASIVA |
| A | KAPITAL I REZERVE |
| I | TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL |
| II | KAPITALNE REZERVE |
| III | REZERVE IZ DOBITI |
| 1. | Zakonske rezerve |
| 2. | Rezerve za vlastite dionice |
| 3. | Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) |
| 4. | Statutarne rezerve |
| 5. | Ostale rezerve |
| IV | REVALORIZACIJSKE REZERVE |
| V | REZERVE FER VRIJEDNOSTI |
| 1. | Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju |
| 2, | Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova |
| 3. | Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu |
| VI | ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK |
| 1. | Zadržana dobit |
| 2 | Preneseni gubitak |
| VII | DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE |
| 1. | Dobit poslovne godine |
| 2. | Gubitak poslovne godine |
| VIII | MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES |
| B | REZERVIRANJA |

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze |
| 2. | Rezerviranja za porezne obveze |
| 3. | Rezerviranja za započete sudske sporove |
| 4. | Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava |
| 5. | Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima |
| 6. | Druga rezerviranja |
| C | DUGOROČNE OBVEZE |
| 1. | Obveze prema poduzetnicima unutar grupe za primljene robe i usluge |
| 2. | Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe |
| 3. | Ostale obveze prema poduzetnicima unutar grupe |
| 4. | Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom za primljene robe i usluge |
| 5. | Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 6. | Ostale obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 7. | Obveze za zajmove, depozite i slično |
| 8. | Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama |
| 9. | Obveze za predujmove |
| 10. | Obveze prema dobavljačima |
| 11. | Obveze po vrijednosnim papirima |
| 12. | Ostale dugoročne obveze |
| 13. | Odgođena porezna obveza |
| D | KRATKOROČNE OBVEZE |
| 1. | Obveze prema poduzetnicima unutar grupe za primljene robe i usluge |
| 2. | Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe |
| 3. | Ostale obveze prema poduzetnicima unutar grupe |
| 4. | Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom za primljene robe i usluge |
| 5. | Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 6. | Ostale obveza prema društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 7. | Obveze za zajmove, depozite i slično |
| 8. | Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama |
| 9. | Obveze za predujmove |
| 10. | Obveze prema dobavljačima |
| 11. | Obveze po vrijednosnim papirima |

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|
| 12. | Obveze prema zaposlenicima |
| 13. | Obveze za poreze, doprinose i slična davanja |
| 14. | Obveze s osnove udjela u rezultatu |
| 15. | Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji |
| 16. | Ostale kratkoročne obveze |
| E | ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA |
| F | UKUPNO – PASIVA |
| G | IZVANBILANČNI ZAPISI |

RAČUN DOBITI I GUBITKA

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------|
| | |
| I | POSLOVNI PRIHODI |
| 1. | Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe |
| 2. | Prihodi od prodaje s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 3. | Prihodi od prodaje s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |
| | |
| 4. | Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe |
| 5. | Ostali poslovni prihodi s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 6. | Ostali poslovni prihodi s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |
| II | POSLOVNI RASHODI |
| 1. | Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda |
| 2. | Materijalni troškovi |
| a) | Troškovi sirovina i materijala s poduzetnicima unutar grupe |
| b) | Troškovi sirovina i materijala s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| c) | Troškovi sirovina i materijala s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |
| d) | Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe |
| e) | Troškovi prodane robe s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| f) | Troškovi prodane robe s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |
| g) | Ostali vanjski troškovi s poduzetnicima unutar grupe |
| h) | Ostali vanjski troškovi s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| i) | Ostali vanjski troškovi s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |

| | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | Troškovi osoblja |
| a) | Neto plaće i nadnice |
| b) | Troškovi poreza i doprinosa iz plaća |
| c) | Doprinosi na plaće |
| 4. | Amortizacija |
| 5. | Ostali troškovi s poduzetnicima unutar grupe |
| 6. | Ostali troškovi s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 7. | Ostali troškovi s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |
| 8. | Vrijednosna usklađenja |
| | |
| a) | dugotrajne imovine osim financijske imovine |
| | |
| b) | kratkotrajne imovine osim financijske imovine |
| 9. | Rezerviranja |
| a) | Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze |
| b) | Rezerviranja za porezne obveze |
| c) | Rezerviranja za započete sudske sporove |
| d) | Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava |
| e) | Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima |
| f) | Druga rezerviranja |
| 10. | Ostali poslovni rashodi s poduzetnicima unutar grupe |
| 11. | Ostali poslovni rashodi s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 13. | Ostali poslovni rashodi s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama |
| III | FINANCIJSKI PRIHODI |
| 1. | Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe |
| 2. | Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 3. | Kamate iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe |
| 4. | Kamate iz odnosa s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 5. | Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe |
| 6. | Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 7. | Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |
| 8. | Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine |
| 9. | Ostali financijski prihodi |

| | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IV | FINANCIJSKI RASHODI |
| 1. | Kamate s poduzetnicima unutar grupe |
| 2. | Kamate s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 3. | Tečajne razlike i drugi rashodi s društvima poduzetnicima unutar grupe |
| 4. | Tečajne razlike i drugi rashodi s društvima povezanim sudjelujućim interesom |
| 5. | Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |
| 6. | Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine |
| 7. | Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) |
| 8. | Ostali financijski rashodi |
| V | UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM |
| VI | UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA |
| VII | UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM |
| VIII | UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA |
| IX | UKUPNI PRIHODI |
| X | UKUPNI RASHODI |
| XI | DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA |
| 1. | Dobit prije oporezivanja |
| 2. | Gubitak prije oporezivanja |
| XII | POREZ NA DOBIT |
| XIII | DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA |
| 1. | Dobit razdoblja |
| 2. | Gubitak razdoblja |
| | PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje) |
| XIV | DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA |
| 1. | Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja |
| 2. | Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja |
| XV | POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA |
| 1. | Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje |
| 2. | Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje |
| | UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik primjene MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje) |
| XVI | DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA |
| 1. | Dobit prije oporezivanja |
| 2. | Gubitak prije oporezivanja |

| | |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| XVII | POREZ NA DOBIT |
| XVIII | DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA |
| 1. | Dobit razdoblja |
| 2. | Gubitak razdoblja |
| | DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje) |
| XIV | DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA |
| 1 | Pripisana imateljima kapitala matice |
| 2 | Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu |

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (MSFI)

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a) |
| I | DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA |
| II | OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA |
| 1 | Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja |
| 2 | Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
| 3 | Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju |
| 4 | Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova |
| 5 | Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu |
| 6 | Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom |
| 7 | Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja |
| 8 | Ostale nevlasničke promjene kapitala |
| III | POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA |
| IV | NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK |
| V | SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA |
| | DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje) |
| VI | SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA |
| 1 | Pripisana imateljima kapitala matice |
| 2 | Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu |

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

INDIREKTNA METODA

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Dobit prije oporezivanja |
| 2. | Usklađenja: |
| a | Amortizacija |
| b | Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
| c | Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine |
| d | Prihodi od kamata i dividendi |
| e | Rashodi od kamata |
| f | Rezerviranja |
| g | Tečajne razlike (nerealizirane) |
| h | Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke |
| I. | Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu |
| 3. | Promjene u radnom kapitalu |
| a | Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza |
| b | Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja |
| c | Povećanje ili smanjenje zaliha |
| d | Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala |
| II. | Novac iz poslovanja |
| 4. | Novčani izdaci za kamate |
| 5. | Plaćeni porez na dobit |
| A | NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI |
| | NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
| 2. | Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata |
| 3. | Novčani primici od kamata |
| 4. | Novčani primici od dividendi |
| 5. | Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga |
| 6. | Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti |
| III. | Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti |
| 1. | Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
| 2. | Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata |

| | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje |
| 4. | Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac |
| 5. | Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti |
| IV. | Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti |
| B | NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI |
| | NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala |
| 2. | Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata |
| 3. | Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi |
| 4. | Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti |
| V | Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti |
| 1. | Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata |
| 2. | Novčani izdaci za isplatu dividendi |
| 3. | Novčani izdaci za financijski najam |
| 4. | Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala |
| 5. | Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti |
| VI. | Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti |
| C | NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima |
| D | NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA |
| E | NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA |
| F | NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA |

DIREKTNA METODA

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|
| | NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Novčani primici od kupaca |
| 2. | Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i slično |
| 3. | Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta |
| 4. | Novčani primici s osnove povrata poreza |
| 5. | Novčani izdaci dobavljačima |
| 6. | Novčani izdaci za zaposlene |
| 7. | Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta |
| 8. | Ostali novčani primici i izdaci |

| | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I | Novac iz poslovanja |
| 9. | Novčani izdaci za kamate |
| 10. | Plaćeni porez na dobit |
| A) | NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI |
| | NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
| 2. | Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata |
| 3. | Novčani primici od kamata |
| 4. | Novčani primici od dividendi |
| 5. | Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga |
| 6. | Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti |
| II | Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti |
| 1. | Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine |
| 2. | Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata |
| 3. | Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga |
| 4. | Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac |
| 5. | Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti |
| III | Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti |
| B) | NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI |
| | NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala |
| 2. | Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata |
| 3. | Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi |
| 4. | Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti |
| IV | Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti |
| 1. | Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata |
| 2. | Novčani izdaci za isplatu dividendi |
| 3. | Novčani izdaci za financijski najam |
| 4. | Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala |
| 5. | Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti |
| V | Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti |
| C) | NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI |
| 1. | Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima |
| D) | NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA |

| | |
|-----------|---------------------------------------------------------|
| E) | NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA |
| F) | NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA |

