

**ODBOR ZA STANDARDE FINANCIJSKOG
IZVJEŠTAVANJA**

IZVJEŠĆE O RADU ZA 2015. GODINU

ožujak 2016.

Pravni položaj, organizacija i zadaci

Odbor za standarde financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: Odbor) je osnovan temeljem članka 19. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 146/05) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2006. godine, prvenstveno s ciljem izrade Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, prijevoda Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja te analiziranja i praćenja razvoja računovodstvene prakse. Odbor je nastavio obavljati svoje zadatke sukladno Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) koji je važio do 31. prosinca 2015. godine te sukladno novom Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15 – Uredba o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2016. godine.

Odbor je stručno tijelo od devet članova, koje na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske. Mandat članova Odbora traje pet godina. Za člana Odbora 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.

Sjedište Odbora je u Zagrebu pri Ministarstvu financija, Katančićeva 5. Ministarstvo financija Odboru osigurava prostor za održavanje sjednica.

Na sjednici Vlade Republike Hrvatske održanoj 3. kolovoza 2011. godine razriješen je dužnosti član Odbora mr.sc. Ivica Mladineo te je za novog člana Odbora imenovan Josip Lozančić (Narodne novine, br. 133/11).

Na sjednici Vlade Republike Hrvatske održanoj 12. travnja 2012. godine razriješeni su dužnosti Damir Kaufman i mr.sc. Ante Samodol te novim članovima Odbora imenovani mr.sc. Žana Pedić i Ivana Matovina (Narodne novine, br. 49/12).

S obzirom kako je većini članova Odbora koje je Vlada Republike Hrvatske imenovala 4. travnja 2008. godine istekao petogodišnji mandat Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 11. travnja 2013. godine donijela Rješenje o razrješenju dijela sljedećih članova Odbora radi isteka mandata: dr.sc. Vlado Brkanić, Željko Faber, prof.dr.sc. Danimir Gulin, Ivica Smiljan, prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević i prof.dr.sc. Lajoš Žager (Narodne novine, br. 47/13).

Na istoj sjednici je Vlada Republike Hrvatske donijela Rješenje o imenovanju dijela sljedećih članova Odbora: dr.sc. Tamara Cirkveni, Željko Faber, prof.dr.sc. Danimir Gulin, Ivica Smiljan, prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević i prof.dr.sc. Lajoš Žager (Narodne novine, br. 47/13).

Na sjednici Vlade Republike Hrvatske održanoj 28. kolovoza 2014. godine razriješena je dužnosti mr.sc. Žana Pedić, a novom članicom Odbora je imenovana Nikolina Ptiček (Narodne novine, br. 106/14).

Slijedom navedenih odluka Vlade Republike Hrvatske članovi Odbora su:

- dr. sc. Tamara Cirkveni,
- Željko Faber,
- prof. dr. sc. Danimir Gulin,
- Josip Lozančić,
- Ivana Matovina,
- Nikolina Ptiček,
- Ivica Smiljan,

- prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević,
- prof. dr. sc. Lajoš Žager.

Predsjednik Odbora je Ivica Smiljan.

Sukladno članku 43. novoga Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15 – Uredba o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu) propisano je da članovi Odbora imenovani sukladno Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) nastavljaju s radom do isteka mandata.

Način rada Odbora uređen je Pravilnikom o načinu rada koji je donio Odbor, a koji je potvrdila Vlada Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 114/08 i 84/13). Pravilnik sadrži odredbe o ciljevima, pravima i dužnostima članova, načinu rada, poslovima, sjedištu, financiranju i javnosti rada.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) i Pravilnika o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja zadaci Odbora u 2015. godini bili su:

1. analiza i praćenje razvoja teorije i prakse računovodstva i financijskog izvještavanja,
2. donošenje Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
3. donošenje tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
4. priprema za objavu i objavljivanje Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
5. objavljivanje prijevoda Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i sudjelovanje u raspravi o njihovim nacrtima i prijedlozima,
6. oblikovanje i objavljivanje stavova glede načela računovodstvenog sustava i njihove primjene te sastavljanja financijskih izvještaja,
7. predlaganje strukture i sadržaja godišnjih financijskih izvještaja ministru financija,
8. obavljanje ostalih poslova utvrđene Zakonom o računovodstvu.

Sukladno novom Zakonu o računovodstvu koji je objavljen u Narodnim novinama u srpnju 2015. godine, a stupio je na snagu 1. siječnja 2016. godine Odbor je dobio sljedeće nove nadležnosti:

1. utvrđuje okvirni kontni plan sukladno članku 11. stavku 1. Zakona o računovodstvu,
2. dostavlja ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja sukladno članku 19. stavcima 5. i 6. Zakona o računovodstvu,
3. daje stručna mišljenja na zahtjev Ministarstva financija o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva,
4. obavlja ostale poslove iz svog djelokruga po nalogu ministra financija.

Nastavno na navedeno Odbor je prema novom Zakonu o računovodstvu bio dužan do 20. srpnja 2015. godine uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja s odredbama novoga Zakona i 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 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 (dalje u tekstu: Računovodstvena direktiva).

Također Odbor je bio dužan predložiti ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i izraditi jedinstveni okvirni kontni plan.

Dužnost je Odbora jednom godišnje o svojem radu izvijestiti Vladu Republike Hrvatske.

Aktivnosti Odbora u 2015. godini

Odbor je tijekom 2015. godine održao ukupno 20 sjednica od toga 3 putem elektroničke pošte. Pregled dnevnih redova održanih sjednica Odbora daje se u Prilogu I. ovoga Izvješća.

Sudjelovanje u izradi novoga Zakona o računovodstvu

Novi Zakon o računovodstvu bilo je potrebno izraditi zbog usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije, točnije Računovodstvenom direktivom koja je usmjerena prema kvalitetnijem, ujednačenijem i transparentnijem financijskom izvještavanju poduzetnika, ali i zbog unaprjeđenja pojedinih područja prepoznatih na nacionalnoj razini.

Tako je Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15) promijenjena kategorizacija poduzetnika te je uz postojeće kategorije (mali, srednji i veliki) uvedena nova kategorija, a to su mikro poduzetnici, povećan je broj subjekata od javnog interesa, ujednačeni su rokovi za predaju godišnjih financijskih izvještaja za potrebe javne objave i statističke i druge potrebe s rokovima predaje prijave poreza na dobit, detaljnije je određen sadržaj knjigovodstvenih isprava, uređena je iznimka od obveze potpisivanja svake knjigovodstvene isprave, postavljen je temelj za licenciranje pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju poslove i funkciju računovodstva.

Novim Zakonom o računovodstvu Odbor je u nadležnost dobio sljedeće nove poslove:

- davanje suglasnosti na strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima, a koje pravilnikom propisuju nadležna tijela ovlaštena za nadzor njihovog poslovanja (članak 19. stavak 6. Zakona),
- izrada jedinstvenog okvirnog kontnog plana (članak 11. Zakona),
- izrada stručnih mišljenja na zahtjev Ministarstva financija, o prijedlozima zakonodavnih akata Europske unije i drugim pitanjima iz područja računovodstva (članak 18. stavak 1. podstavak 6. Zakona),
- obavljanje ostalih poslova iz svog djelokruga po naloga ministra financija (članak 18. stavak 1. podstavak 8. Zakona).

Odbor je raspravljao o Prijedlogu Zakona o računovodstvu i Prijedlogu Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja. U nastavku navodimo neke od prijedloga/tema koje su raspravljane.

1. U odnosu na mikro poduzetnike predlagano je da se prihvati racionalizacija postupka prilikom izrade godišnjih financijskih izvještaja na način da se značajno smanji broj bilješki uz financijske izvještaje što bi, prema odredbama Direktive značilo da mikro poduzetnici ne bi primjenjivali fer vrijednost za neke pozicije imovine. Naime, prema odredbama Računovodstvene direktive dana je mogućnost svakoj državi članici opcija da prihvati određene racionalizacije u postupku financijskog izvještavanja za mikro poduzetnike. Intencija odredbi navedene direktive je bila da se za mikro poduzetnike omogući što je moguće manje administrativno opterećenje jer u svim državama članicama u mikro poduzetnike spada preko 90 % poduzetnika. Prema odredbama Računovodstvene direktive ako država članica prihvati preporuke tada je obvezna izraditi računovodstvene standarde tako da mikro poduzetnici ne primjenjuju tzv. fer vrijednost određene vrste imovine jer fer vrijednost podrazumijeva kompliciran izračun pogotovo u gospodarstvima koja su mala i nemaju razvijena tržišta vrijednosnih papira. Odbor je krajem 2014. i početkom 2015. godine raspravljao o navedenom te je zaključio da bi bilo dobro prihvatiti racionalizacije i to:
 - da mikro poduzetnici ne sastavljaju bilješke, osim u dijelu koji je nužan za razumijevanje financijskih izvještaja,
 - da mikro poduzetnici ne sastavljaju izvješće posloводства,
 - da se sukladno navedenom nadopune Hrvatski standardi financijskog izvještavanja tako da se za mikro poduzetnike ukine „fer vrijednost“. Tijekom

2015. godine Odbor je osim neophodnih ostalih izmjena navedenih standarda izradio i izmjene za mikro poduzetnike u smislu ne primjene „fer vrijednosti“.

2. Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu određeno je da Odbor mora izraditi jedinstveni okvir za kontni plan koji obuhvaća razrede, skupine i sintetička konta u svrhu bilježenja knjigovodstvenih isprava. Odbor je vodio raspravu o navedenom prijedlogu, ali nije imao jedinstveni stav o navedenoj inicijativi Ministarstva financija koja je međutim uvrštena u Zakon i prihvaćena od strane Vlade Republike Hrvatske i Sabora Republike Hrvatske. Prijedlog da se navedene odredbe uvrste u novi Zakon su potekle radi provedbe računovodstvenog nadzora sukladno odredbama Zakona (članci 36. do 41.) ali također i što boljeg praćenja i kontrole poreznih obveznika od strane Porezne uprave. Jedinstveni okvirni kontni plan je jedan od načina da se pojednostavi prikupljanje i automatska obrada podataka svih poduzetnika koji su Poreznoj upravi potrebni za obavljanje nadzora. Računovodstveni nadzor trebao bi osigurati da javno objavljeni financijski izvještaji budu odgovarajuće kvalitete kako poduzetnici koji se u njih pouzdaju ne bi pretrpjeli nepotrebne štete. S druge strane uvođenje jedinstvenog okvirnog kontnog plana čini poduzetnicima znatne dodatne troškove jer podrazumijeva usklađenje *software-a* posebno u velikim sustavima. Također računovodstveni servisi koji vode knjigovodstvene knjige malim i mikro poduzetnicima imat će znatne troškove i zahvate na njihovim *software-ima*. Potrebno je istaknuti da bi najveći dio dodatnih troškova uvođenja jedinstvenog kontnog okvira bio uzrokovan dodatnim pozicijama računa dobiti i gubitka koje se odnose na transakcije s povezanim osobama jer bi se za te pozicije morala otvarati nova konta koja sada ne postoje. Detaljni prikaz ove teme dan je u točki 3.

Primjena jedinstvenog kontnog plana prema odredbama Zakona trebala je početi od 1. siječnja 2016. godine. S obzirom da je Zakon o računovodstvu objavljen u Narodnim novinama 17. srpnja 2015. godine rok za implementaciju je bio prekratak te je Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu 11. prosinca 2015. godine kojom je odgodila primjenu navedenih odredbi do 1. siječnja 2017. godine.

3. Na inicijativu Ministarstva financija to jest Porezne uprave traženo je da se račun dobiti i gubitka dopuni s pozicijama koje definiraju potraživanja, obveze, prihode i rashode s poduzetnicima unutar grupe (radi se o poduzetnicima koji se definiraju kao matično društvo i sva ovisna društva – društva kćeri, koji su kontrolirani od strane matičnog društva) i poduzetnicima koji se definiraju kao društva s sudjelujućim interesima, a to su poduzetnici koji nisu ovisna društva i koji imaju udio u dijelu kapitala nekog drugog poduzetnika kada je postotak jednak ili veći od 20%.

Računovodstvena direktiva ne spominje i ne definira navedene pozicije. Radi se o tome da su godišnji financijski izvještaji financijski izvještaji „opće namjene“ koje definira navedena direktiva, a tako i odredbe Zakona o računovodstvu, a ne posebne u ovom slučaju za potrebe drugih korisnika (Porezne uprave). Poduzetnici navedene zahtjeve vrlo teško mogu u cijelosti ispuniti bez velikih zahvata računalnim sustavima što iziskuje velike troškove i nove velike organizacijske promjene te se postavlja pitanje je li opravdano nametati nove financijske obveze poduzetnicima kada je poznato kakva je situacija u gospodarstvu. U međuvremenu je Porezna uprava uvela obvezno izvještavanje na obrascu PD-IPO koji djelomično pokriva tražene podatke.

Odbor će u 2016. godini nastaviti s praćenjem navedene problematike te raspraviti potrebu za promjenama postojećih propisa.

Izrada Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja

Odbor je sukladno članku 19. stavku 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15) bio dužan dostaviti ministru financija prijedlog pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja objavljen je u Narodnim novinama br. 96/15.

Novim Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja proširen je sadržaj bilance u dijelu koji se odnosi na potraživanja i obveze poduzetnicima unutar grupe i sudjelujućim interesima. Propisana je i nova pozicija u kapitalu – rezerve fer vrijednosti koju čine promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog tijeka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje. Proširena je i struktura obveza rezerviranja koja slijedi porezne propise.

U računu dobiti i gubitka ukinuta je pozicija ostalih – izvanrednih prihoda i rashoda te će se isti prema novoj strukturi iskazivati u okviru ostalih poslovnih prihoda i ostalih poslovnih rashoda. U strukturi prihoda i rashoda također su propisane posebne pozicije za transakcije s poduzetnicima unutar grupe i sudjelujućim interesima.

U izvještaju o novčanim tokovima u manjoj mjeri su izmijenjene i dopunjene pozicije koje se odnose na investicijske aktivnosti.

Novim Pravilnikom propisan je izgled i sadržaj izvještaja o promjenama kapitala.

Napominjemo da je prijedlog Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja izrađen pod uvjetima koji su opisani u prethodnom naslovu ovoga Izvještaja.

Izrada Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja

Sukladno članku 12. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Hrvatske standarde financijskog izvještavanja donosi Odbor u skladu sa Zakonom o računovodstvu te ih objavljuje u Narodnim novinama.

Odbor je na 40. sjednici održanoj 15. svibnja 2012. godine osnovao Radnu grupu za izmjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: Radna grupa) radi usklađivanja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI) s Računovodstvenom direktivom.

Članovi Radne grupe su: dr.sc. Ivan Čevizović, Željko Faber, Ivana Matovina i prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević. Za voditelja Radne grupe određen je prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević.

Prema članku 44. stavku 5. Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15 – Uredba o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu) Odbor je bio dužan uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja s odredbama novoga Zakona o računovodstvu i prenijeti dio Računovodstvene direktive do 20. srpnja 2015. godine.

Hrvatski standardi financijskog izvještavanja objavljeni su u Narodnim novinama br. 86/15.

Obveznici primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja su mikro, mali i srednji poduzetnici, a sukladno članku 17. stavku 2. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15).

Objavljeni Hrvatski standardi financijskog izvještavanja temelje se na domaćoj računovodstvenoj teoriji i praksi i novoj računovodstvenoj Direktivi 2013/34 pri čemu više nisu navedeni Međunarodni standardi financijskog izvještavanja. Novi standardi primjenjuju se pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2016. godine i nadalje uz prepravljajući početnih stanja u bilanci na dan 1. siječnja 2016. godine ili kasnije, ako je potrebno, bez prepravljajući informacija za usporedna razdoblja u računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanom toku. U bilješkama se obvezno treba objaviti opis razloga i svota prepravaka te naziva pozicija u

kojima su prepravci iskazani te iskazati učinci odredbi standarda da su se primjenjivale na usporedne informacije u računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanom toku.

HSFI 1 – Financijski izvještaji dodane su definicije koje se odnose na investicijskog poduzetnika i poduzetnika koji je financijski holding. Uz to, u HSFI-u 1 ukinuto je pojednostavljenje za objavljivanjem manjeg broja bilješki koje je bilo propisano za mala društva. Prema novim zahtjevima koji su definirani u t. 1.42. mali poduzetnici (uključujući i mikro poduzetnike) trebaju objaviti sve informacije u bilješkama uz financijske izvještaje kao i srednji poduzetnici.

HSFI 2 – Konsolidirani financijski izvještaj izmijenjene su i dopunjene definicije određenih termina koji su vezani uz konsolidaciju i povezane osobe. U dijelu definicija postavljena je i nova definicija matičnog društva koja je usklađena s odredbama nove Direktive 2013/34/EU te je proširena i definicija povezanih osoba koja je usklađena s definicijom iz MRS-a 24 – Povezane osobe. Uz to, definirana su i nova pravila vezana uz izuzeća od izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja prema zahtjevima nove Direktive 2013/34/EU.

HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, nema značajnih izmjena

HSFI 4 - Događaji nakon datuma bilance, nema značajnih izmjena.

HSFI 5 – Nematerijalna imovina nema bitnih izmjena u definicijama pojmova koji su vezani uz utvrđivanje vrijednosti i otuđenje te vrste imovine. Jedina bitna dopuna je u t. 5.53. u kojoj je definirano postupanje pri stjecanju nematerijalne imovine zamjenom za nemonetarnu imovinu ili imovine, ili kombinaciju monetarne i nemonetarne imovine. Osim navedene dopune, u HSFI-u 5 dopunjeni su i zahtjevi za objavljivanjem informacija u bilješkama uz financijske izvještaje za nematerijalnu imovinu (t. 5.58.) koje se većim dijelom odnose na revaloriziranu nematerijalnu imovinu.

HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina bitna izmjena je u t. 6.63. u kojoj je definirano da se dobitci i gubitci od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju kao ostali prihodi ili ostali rashodi, a ne više kao ostali – izvanredni prihodi i rashodi. To sve iz razloga jer nova Direktiva 2013/34/EU više ne dopušta iskazivanje izvanrednih prihoda i rashoda. Osim navedenog, dopunjeni su i zahtjevi za objavljivanjem informacija u bilješkama uz financijske izvještaje za materijalnu imovinu (t. 6.70.) koje se većim dijelom odnose na revaloriziranu materijalnu imovinu.

HSFI 7 – Ulaganja u nekretnine dopunjene su t. 7.24. i 7.27. u kojima je definirano postupanje pri reklasifikaciji nekretnina.

HSFI 8 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, nema značajnih izmjena.

HSFI 9 - Financijska imovina u obuhvat financijske imovine uključen je novac. Uz to, u t. 9.6. definirano je na koji način se utvrđuje fer vrijednost financijske imovine. U dijelu priznavanja promjena fer vrijednosti izmijenjena je t. 9.22. u kojoj je definirano da se učinci promjene fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju priznaju u rezervu fer vrijednosti. Osim navedenog, dopunjeni su i zahtjevi za objavljivanjem informacija u bilješkama uz financijske izvještaje.

HSFI 10 – Zalihe nema bitnih izmjena u definicijama pojmova koji su vezani uz utvrđivanje vrijednosti i otuđenje zaliha.

HSFI 11 – Potraživanja izmijenjena je definicija pojma fer vrijednosti i dodani su zahtjevi za objavljivanjem informacija u slučaju kada se vrijednost potraživanja utvrđuje prema fer vrijednosti koje se odnose na način utvrđivanja fer vrijednosti, promjene tih vrijednosti i dr.

HSFI 12 – Kapital definiran je novi pojam rezervi fer vrijednosti koje čine promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, učinkoviti dio zaštite novčanog toka i zaštita s osnove ulaganja u inozemno poslovanje.

HSFI 13 – Obveze izmijenjena je i dopunjena definicija rezerviranja. Uz to, izmijenjene su i definicije vezane uz utvrđivanje vrijednosti obveza te su dopunjeni i izmijenjeni zahtjevi za objavljivanjem informacija o obvezama u bilješkama uz financijske izvještaje.

HSFI 14 – Nema značajnijih izmjena.

HSFI 15 – Prihodi definirana je nova kategorizacija prihoda. Prema t. 15.23. prihodi se svrstavaju u sljedeće kategorije: Poslovni prihodi i Financijski prihodi. Pri tome se u poslovne prihode uključuju prihodi od prodaje i ostali poslovni prihodi.

HSFI 16 – Rashodi definirana je nova kategorizacija rashoda. Prema t. 16.11. rashodi se svrstavaju u sljedeće kategorije: Poslovni rashodi i Financijski rashodi.

HSFI 17 – Poljoprivreda nema izmjena koje bi uključivale promjenu utvrđivanja vrijednosti biološke imovine i poljoprivrednih proizvoda.

Izrada jedinstvenog okvirnog kontnog plana

Zakon o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15) u članku 11. propisao je obvezu uvođenja jedinstvenog okvirnog kontnog plana. U članku 11. Zakona o računovodstvu propisano je kako jedinstveni okvirni kontni plan donosi i mijenja Odbor svojom odlukom te ga objavljuje u Narodnim novinama. 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.

Kontni plan poduzetnika mora biti sastavljen tako da osigurava podatke za odvojene i konsolidirane financijske izvještaje te mora biti u skladu s 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 se kontnim planom koji je primjenjivao i u prethodnom izvještajnom razdoblju.

U cilju izvršenja obveze iz Zakona o računovodstvu Odbor je osnovao Radnu grupu te je izradio prijedlog jedinstvenog okvirnog kontnog plana i objavio ga u studenom 2015. godine na svojoj mrežnoj stranici radi javne rasprave. Kao što je to naprijed opisano značajan broj poduzetnika dostavio je svoje primjedbe i prijedloge, a najveći dio primjedbi odnosio se na troškove zbog usklađenja informatičkih sustava i na kratko vrijeme za prilagodbu. Naime, prilagodba informatičkih sustava na uvođenje novog jedinstvenog okvirnog kontnog plana zahtijeva određeno vrijeme, posebice poduzetnicima s vertikalno integriranim upravljačkim sustavima odnosno naprednim računovodstvenim procesima jer je kontni plan integrativni dio sustava sa zadanim knjiženjima.

Iz navedenog razloga Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 134/15) kojom je odgodila primjenu kontnog plana od 1. siječnja 2017. godine (umjesto 1. siječnja 2016. godine) te je propisano da je Odbor dužan do 30. lipnja 2016. donijeti jedinstveni okvirni kontni plan.

Praćenje objave Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)

Sukladno članku 34. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) Odbor je bio ovlašten do pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, Međunarodne

standarde financijskog izvještavanja utvrđivati i objavljivati u Narodnim novinama, što je Odbor i činio do pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, a nakon čega je Odbor donio Odluku kojom je stavio izvan snage Odluku o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine, br. 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13 i 69/13) budući je ista sadržavala tekst uredbi koje donosi Europska komisija.

Od pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, sukladno članku 12. stavku 4. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07, 54/13 i 121/14) Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u Službenom listu Europske unije.

Dakle, nakon pristupanja Europskoj uniji, i u Republici Hrvatskoj izravno se primjenjuju uredbe Europske komisije koje sadrže Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, a koje donosi Europska komisija te Odbor više nema obvezu prijevoda i objavljivanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u Narodnim novinama.

Međutim, Odbor je nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, u okviru svoje obveze koja mu nalaže praćenje razvoja računovodstvene teorije i prakse, nastavio pratiti Međunarodne standarde financijskog izvještavanja te je uvidom u Službenom listu Europske unije (putem stranice <http://eur-lex.europa.eu/hr/index.htm>) pratio objavu uredbi u svezi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja na hrvatskom jeziku.

Popis uredbi Europske komisije u svezi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja daje se u Prilogu II. ovoga Izvješća (stanje na dan 31. prosinca 2015.).

Praćenje Registra godišnjih financijskih izvještaja kojeg vodi Financijska agencija

Odbor je temeljem podataka iz Financijske agencije pratio broj zaprimljenih godišnjih financijskih izvještaja za potrebe javne objave, statističke i druge potrebe.

Sudjelovanje na sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu (ARC)

Odbor za računovodstvenu regulativu („*Accounting Regulatory Committee*“) je odbor kojeg čine stručnjaci iz država članica, a osnovala ga je Europska komisija.

Odbor za računovodstvenu regulativu daje stručna mišljenja Europskoj komisiji o usvajanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Predstavnici Odbora sudjelovali su sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu koji se održavaju u Bruxellesu, a na kojima se tijekom 2015. raspravljalo sljedeće:

- o procjeni učinka primjene Uredbe br. 1606/2012,
- MSFI 9 - Financijski instrumenti (posebice problem interakcije između MSFI 4 i MSFI 9 za osiguravajuća društva),
- MSFI 15 – Prihodi po ugovorima s kupcima,
- izmjeni MRS 27 – Konsolidacija financijskih izvještaja,
- izmjeni MRS 1 - Presentacija financijskih izvještaja,
- kvaliteti prijevoda MSFI.

Praćenje rada Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje (EFRAG)

Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje (*European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG*) osnovana je 2001. godine s ciljem kako bi Europskoj komisiji pružila tehničku pomoć i savjete u svezi računovodstvene materije te kako bi Europskoj komisiji pružila uvid o razvoju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. U skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002, EFRAG dostavlja Europskoj komisiji mišljenja o usklađenosti

računovodstvenog standarda koji je izdao IASB ili tumačenja koje je izdao Odbor za tumačenje MSFI-ja, koji se treba poduprijeti, s kriterijima odobravanja utvrđenima u predmetnoj Uredbi.

Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje usko surađuje i s nacionalnim tijelima država članica zaduženih za nacionalne standarde financijskog izvještavanja na način da održava svaka 3 mjeseca sastanke Konzultativnog foruma donositelja nacionalnih standarda financijskog izvještavanja (*Consultative Forum of Standard Setters - CFSS*) koji djeluje u okviru Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje.

Odbor ima pravo sudjelovanja na sastancima EFRAG-CFSS-a.

Odbor je tijekom 2015. godine pratio dinamiku usvajanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (*EU endorsement status report*) koji objavljuje Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje.

Sudjelovanje na konferenciji u Latviji u Rigi

Predsjednik Odbora sudjelovao je na međunarodnoj konferenciji održanoj 25. lipnja 2015. godine u Latviji u Rigi koju je organizirala Europska komisija i Ministarstvo financija iz Latvije u svezi evaluacije Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Izvršenje Financijskog plana za 2015. godinu

Odbor se 2015. godini financirao iz sredstava državnog proračuna.

U sljedećoj tablici prikazano je izvršenje financijskog plana Odbora za 2015. godinu.

PRIHODI		RASHODI	
Prihodi iz proračuna RH	600.000,00	Bruto naknade članovima Odbora	381.763,05
Priznavanje prihoda iz proračuna RH - nabava dugotrajne imovine	2.233,00	Troškovi računovodstva i tajništva	58.723,44
Prihod od EK (refundacija)	13.855,11	Troškovi sudjelovanja na sastancima ARC-a	22.933,86
Kamate	142,27	Održavanje internet stranice	7.500,00
		Amortizacija	2.233,00
		Ostali troškovi (troškovi platnog prometa - Hrvatska poštanska banka, Fina – certifikat)	1.807,23
UKUPNO:	616.230,38	UKUPNO:	474.960,58

Višak 31.12.2015.

141.269,80

Planirane aktivnosti u 2016. godini

Odbor će u 2016. godini nastaviti provoditi aktivnosti određene Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15 i 134/15).

U Radnu skupinu za izradu jedinstvenog okvirnog kontnog plana koju je osnovao Odbor uključit će se predstavnici Hrvatske udruge poslodavaca.

Sukladno članku 19. stavku 6. Zakona o računovodstvu Odbor daje prethodnu suglasnost na strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika čije je poslovanje uređeno posebnim propisima, a koje pravilnikom propisuju nadležna tijela ovlaštena za nadzor njihovog poslovanja. Nadzorna tijela ovlaštena za nadzor poslovanja poduzetnika čije je obavljanje propisano posebnim zakonima dužna su ministru financija i Odboru na prethodnu suglasnost dostaviti predmetne pravilnike u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona o računovodstvu, što znači do kraja ožujka 2016. godine.

Odbor će pratiti primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i izdati tumačenja u slučaju potrebe. Pratit će usvajanje Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja na razini Europske unije.

S obzirom na potrebu prijenosa Direktive 2014/95/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 22. listopada 2014. o izmjeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinancijskih instrumenata i informacija o raznolikosti određenih velikih poduzeća i grupa u nacionalno zakonodavstvo, Odbor će u 2016. godini sudjelovati u izradi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu.

Odbor u 2016. godini planira sudjelovanje na sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu te sudjelovanje na sastancima Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje, odnosno sastancima Konzultativnog foruma donositelja nacionalnih standarda financijskog izvještavanja.

Naposljetku, Odbor planira nastavak provođenja međunarodne suradnje.

**PREDSJEDNIK ODBORA ZA STANDARDE
FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA**

Ivica Smiljan

PRILOG I.

PREGLED DNEVNOG REDA ODRŽANIH SJEDNICA ODBORA U 2015. GODINI

Usvojeni dnevni red 77. sjednice Odbora koja je održana 13. siječnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 77. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 76. sjednice Odbora održane elektroničkim putem od 28. do 30. prosinca 2014. godine,
3. Usvajanje Zapisnika sa 75. sjednice Odbora održane 16. prosinca 2014. godine,
4. Rasprava o upitu Zrakoplovno-tehničkog centra d.d. s predstavnikom Zrakoplovno-tehničkog centra d.d.,
5. Informacija o izvršenju financijskog plana Odbora za 2014. godinu
Izjestiteljica: Mladenka Karačić,
6. Rasprava i usvajanje Izvješća o radu Odbora za 2014. godinu,
7. Rasprava i usvajanje Financijskog plana Odbora za 2015. godinu,
8. Rasprava i imenovanje predstavnika Odbora u Radnu skupinu za izradu Nacrta prijedloga Zakona o reviziji,
9. Rasprava o radnim verzijama izmjene HSFI,
10. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 78. sjednice Odbora koja je održana 19. do 20. siječnja 2015. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 78. sjednice Odbora putem elektroničke pošte,
2. Rasprava i usvajanje Izvješća o radu Odbora za 2014. godinu,
3. Rasprava i usvajanje Financijskog plana Odbora za 2015. godinu,
4. Rasprava i usvajanje odgovora Zrakoplovno-tehničkom centru d.d.,
5. Rasprava i davanje mišljenja na nacrt Prijedloga Zakona o računovodstvu.

* * *

Usvojeni dnevni red 79. sjednice Odbora koja je održana 9. veljače 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 79. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 77. sjednice Odbora održane 13. siječnja 2015. godine,
3. Usvajanje Zapisnika sa 78. sjednice Odbora održane putem elektroničke pošte od 19. do 20. siječnja 2015. godine,
4. Rasprava o prijedlozima izmjene HSFI i izrade pravilnika u svezi strukture i sadržaja financijskih izvještaja,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 80. sjednice Odbora koja je održana 10. ožujka 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 80. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 79. sjednice Odbora održane 9. veljače 2015. godine,
3. Rasprava i usvajanje Izvješća o radu Odbora za 2014. godinu,
4. Rasprava o konsolidiranim prijedlozima izmjene HSFI,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 81. sjednice Odbora koja je održana 7. travnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 81. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 80. sjednice Odbora održane 10. ožujka 2015. godine,
3. Rasprava o konsolidiranim prijedlozima izmjene HSFI,
4. Izvješće sa ARC sastanka održanog 23. ožujka 2015. godine, izjavitelji: Ivica Smiljan i Nikolina Ptiček,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 82. izvanredne sjednice Odbora koja je održana 28. travnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 82. izvanredne sjednice Odbora,
2. Rasprava o konsolidiranim prijedlozima izmjene HSFI,
3. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 83. sjednice Odbora koja je održana 28. svibnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 83. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 82. izvanredne sjednice Odbora održane 28. travnja 2015. godine,
3. Usvajanje Zapisnika s 81. sjednice Odbora održane 7. travnja 2015. godine,
4. Rasprava o nacrtu Prijedloga Zakona o računovodstvu,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 84. sjednice Odbora koja je održana 2. lipnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 84. sjednice Odbora,
2. Rasprava o podzakonskim aktima temeljem Zakona o računovodstvu,
3. Usvajanje Zapisnika s 83. sjednice Odbora održane 25. svibnja 2015. godine,
4. Rasprava o odgovorima HANFA-e i HNB-a u svezi MSFI 9,
5. Izvješće s ARC sastanka održanog 21. svibnja 2015. godine u Bruxellesu, izjavitelj: Ivica Smiljan,
6. Rasprava o prijedlogu izmjena HSFI,
7. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 85. sjednice Odbora koja je održana 8. srpnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 85. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 84. sjednice Odbora održane 2. lipnja 2015. godine,
3. Rasprava o prijedlogu izmjena HSFI,
4. Rasprava o prijedlogu Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 86. sjednice Odbora koja je održana 13. srpnja 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 86. sjednice Odbora,
2. Rasprava i usvajanje HSFI,
3. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 87. sjednice Odbora od 22. do 24. srpnja 2015. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 87. sjednice putem elektroničke pošte,
2. Usvajanje zapisnika s 85. sjednice održane 8. srpnja 2015.,
3. Rasprava i donošenje Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

* * *

Usvojeni dnevni red 88. sjednice Odbora od 4. do 6. kolovoza 2015. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 88. sjednice Odbora putem elektroničke pošte,
2. Donošenje Prijedloga Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

* * *

Usvojeni dnevni red 89. sjednice Odbora od 25. kolovoza 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 89. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 86. sjednice Odbora održane 13. srpnja 2015. godine,
3. Usvajanje Zapisnika s 87. sjednice Odbora održane od 22. do 24. srpnja 2015. godine,
4. Usvajanje Zapisnika s 88. sjednice Odbora održane od 4. do 6. kolovoza 2015. godine,
5. Rasprava o izrađenim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i prijedlogu Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja,
6. Rasprava o zaduženjima Odbora temeljem novoga Zakona o računovodstvu,
7. Rasprava o sudjelovanju Odbora na ARC i EFRAG CFSS sastancima,
8. Rasprava o izmjenama MRS-a 1 i MRS-a 27 zaprimljenim iz ARC-a,
9. Izvješće s međunarodne konferencije u Rigi u svezi evaluacije MSFI održane 25. lipnja 2015. godine, izvjestitelj: Ivica Smiljan, predsjednik Odbora,
10. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 90. sjednice Odbora od 15. rujna 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 90. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 86. sjednice Odbora održane 13. srpnja 2015. godine,
3. Usvajanje Zapisnika s 89. sjednice Odbora održane 25. kolovoza 2015. godine,
4. Rasprava o kontnom planu i izvješće voditelja Radne skupine o aktivnostima,

5. Izvješće o praćenju HSFI, izvjestitelji: Tamara Cirkveni Filipović, Lajoš Žager, Danimir Gulin i Stjepan Tadijančević,
6. Izvješće o praćenju MSFI, izvjestitelji: Željko Faber i Ivana Matovina,
7. Izvješće o razgovoru s održavateljima internetske stranice, izvjestitelji: Ivica Smiljan i Ivana Ravlić Ivanović,
8. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 91. sjednice Odbora koja je održana 6. listopada 2015. godine

1. Usvajanje Zapisnika s 90. sjednice Odbora održane 15. rujna 2015. godine,
2. Rasprava o nacrtu kontnog plana,
3. Izvješće o praćenju HSFI, izvjestitelji: Tamara Cirkveni Filipović, Lajoš Žager, Danimir Gulin i Stjepan Tadijančević,
4. Izvješće o praćenju MSFI, izvjestitelji: Željko Faber i Ivana Matovina,
5. Izvješće o sastanku s predstavnicima Pravnog fakulteta, izvjestitelji: Ivica Smiljan i Nikolina Ptiček,
6. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 92. izvanredne sjednice Odbora koja je održana 20. listopada 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 92. izvanredne sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 91. sjednice Odbora održane 6. listopada 2015. godine,
3. Rasprava o nacrtu kontnog plana,
4. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 93. izvanredne sjednice Odbora koja je održana 27. listopada 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 93. izvanredne sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 92. sjednice Odbora održane 20. listopada 2015. godine,
3. Rasprava o nacrtu kontnog plana,
4. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 94. sjednice Odbora koja je održana 10. studenoga 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 94. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 93. sjednice Odbora održane 27. listopada 2015. godine,
3. Rasprava o nacrtu kontnog plana,
4. Izvješće o praćenju HSFI, izvjestitelji: Tamara Cirkveni Filipović, Lajoš Žager, Danimir Gulin i Stjepan Tadijančević,
5. Izvješće o praćenju MSFI, izvjestitelji: Željko Faber i Ivana Matovina,
6. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 95. sjednice Odbora koja je održana 1. prosinca 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 95. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 94. sjednice Odbora održane 10. studenoga 2015. godine,
3. Rasprava o prijedlogu Uredbe o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu,
4. Rasprava o donošenju odluke o kontnom planu,
5. Rasprava o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja,
6. Informacija sa sastanka održanog s predstavnicima Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u svezi davanja prethodne suglasnosti na pravilnike iz članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 78/15), izvjestitelji: Ivica Smiljan i Stjepan Tadijančević,
7. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 96. sjednice Odbora koja je održana 23. prosinca 2015. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 96. izvanredne sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 95. sjednice Odbora održane 1. prosinca 2015. godine,
3. Rasprava o prijedlogu pravilnika izrađenih temeljem novoga Zakona o računovodstvu,
4. Rasprava i usvajanje Financijskog plana Odbora za 2016. godinu,
5. Razno.

PRILOG II.

Popis Uredbi EU u svezi MSFI objavljenih u Službenom listu EU¹
1. Uredba (EZ) br. 1606/2002 EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda
2. Uredba (EZ) br. 297/2008 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. ožujka 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1606/2002 o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda u pogledu provedbenih ovlasti dodijeljenih Komisiji
3. Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008. o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća
4. Uredba Komisije (EZ) br. 1260/2008 od 10. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 23
5. Uredba Komisije (EZ) br. 1261/2008 od 16. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda za financijsko izvještavanje (MSFI) 2
6. Uredba Komisije (EZ) br. 1262/2008 od 16. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 13 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
7. Uredba Komisije (EZ) br. 1263/2008 od 16. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 14 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
8. Uredba Komisije (EZ) br. 1274/2008 od 17. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o donošenju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u odnosu na Međunarodni računovodstveni standard (MRS) 1
9. Uredba Komisije (EZ) br. 53/2009 od 21. siječnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 32 i MRS 1
10. Uredba Komisije (EZ) br. 69/2009 od 23. siječnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu izmjene Međunarodnog standarda za financijsko izvještavanje (MSFI) 1 i Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 27
11. Uredba Komisije (EZ) br. 70/2009 od 23. siječnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s

¹ Stanje na dan 31. prosinca 2015. godine

Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu poboljšanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)
12. Uredba Komisije (EZ) br. 254/2009 od 25. ožujka 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 12 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
13. Uredba Komisije (EZ) br. 460/2009 od 4. lipnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 16 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
14. Uredba Komisije (EZ) br. 494/2009 3. lipnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 27
15. Uredba Komisije (EZ) br. 495/2009 od 3. lipnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvješćivanja (MSFI) 3
16. Uredba Komisije (EZ) br. 636/2009 od 22. srpnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu 15. tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
17. Uredba Komisije (EZ) br. 824/2009 od 9. rujna 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 39 i međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 7
18. Uredba Komisije (EZ) br. 839/2009 od 15. rujna 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 39
19. Uredba Komisije (EZ) br. 1136/2009 od 25. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1
20. Uredba Komisije (EZ) br. 1142/2009 od 26. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s tumačenjem 17 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
21. Uredba Komisije (EZ) br. 1164/2009 od 27. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s tumačenjem 18 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
22. Uredba Komisije (EZ) br. 1165/2009 od 27. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s

<p>Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) 4 i 7</p>
<p>23. Uredba Komisije (EZ) br. 1171/2009 od 30. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s tumačenjem 9 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) i međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 39</p>
<p>24. Uredba Komisije (EU) br. 1293/2009 od 23. prosinca 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 32</p>
<p>25. Uredba Komisije (EU) br. 243/2010 od 23. ožujka 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu poboljšanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)</p>
<p>26. Uredba Komisije (EU) br. 244/2010 od 23. ožujka 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 2</p>
<p>27. Uredba Komisije (EU) br. 550/2010 od 23. lipnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1</p>
<p>28. Uredba Komisije (EU) br. 574/2010 od 30. lipnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1 i MSFI-ja 7</p>
<p>29. Uredba Komisije (EU) br. 632/2010 od 19. srpnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 24 i Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 8</p>
<p>30. Uredba Komisije (EU) br. 633/2010 od 19. srpnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o donošenju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s Tumačenjem 14 Međunarodnog odbora za tumačenje financijskog izvještavanja (MOTFI)</p>
<p>31. Uredba Komisije (EU) br. 662/2010 od 23. srpnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 19. Međunarodnog odbora za tumačenje financijskog izvještavanja (MOTFI) i Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1</p>
<p>32. Uredba Komisije (EU) br. 149/2011 od 18. veljače 2011. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o donošenju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu poboljšanja međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)</p>

<p>33. Uredba Komisije (EU) br. 1205/2011 od 22. studenoga 2011. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 7</p>
<p>34. Uredba Komisije (EU) br. 475/2012 od 5. lipnja 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 1 i Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 19</p>
<p>35. Uredba Komisije (EU) br. 1254/2012 od 11. prosinca 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća s obzirom na Međunarodni standard financijskog izvještavanja 10, Međunarodni standard financijskog izvještavanja 11, Međunarodni standard financijskog izvještavanja 12, Međunarodni računovodstveni standard 27 (2011.) i Međunarodni računovodstveni standard 28 (2011.)</p>
<p>36. Uredba Komisije (EU) br. 1255/2012 od 11. prosinca 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća s obzirom na Međunarodni računovodstveni standard 12, Međunarodne standarde financijskog izvještavanja 1 i 13 te Tumačenje 20 Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja</p>
<p>37. Uredba Komisije (EU) br. 1256/2012 od 13. prosinca 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 7 i Međunarodnog računovodstvenog standarda 32</p>
<p>38. Uredba Komisije (EU) br. 183/2013 od 4. ožujka 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1</p>
<p>39. Uredba Komisije (EU) br. 301/2013 od 27. ožujka 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu godišnjih poboljšanja međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, ciklus 2009. – 2011.</p>
<p>40. Uredba Komisije (EU) br. 313/2013 od 4. travnja 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s konsolidiranim financijskim izvještajima, zajedničkim poslovima i objavljivanjem udjela u drugim subjektima: smjernice za prijelaz (izmjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja 10, 11 i 12)</p>
<p>41. Uredba Komisije (EU) br. 1174/2013 od 20. studenoga 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 10 i 12 i međunarodnim računovodstvenim standardom 27</p>
<p>42. Uredba Komisije (EU) br. 1374/2013 od 19. prosinca 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardom 36</p>

43. Uredba Komisije (EU) br. 1375/2013 od 19. prosinca 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardom 39
44. Uredba Komisije (EU) br. 634/2014 od 13. lipnja 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s Tumačenjem 21 Međunarodnog odbora za tumačenje financijskog izvještavanja
45. Uredba Komisije (EU) 2015/28 od 17. prosinca 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 2, 3 i 8 i međunarodnim računovodstvenim standardima 16, 24 i 38
46. Uredba Komisije (EU) 2015/29 od 17. prosinca 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardom 19
47. Uredba Komisije (EU) br. 1361/2014 od 18. prosinca 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 3 i 13 i međunarodnim računovodstvenim standardom 40
48. Uredba Komisije (EU) 2015/2113 od 23. studenoga 2015. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardima 16 i 41
49. Uredba Komisije (EU) 2015/2173 od 24. studenoga 2015. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 11
50. Uredba Komisije (EU) 2015/2231 od 2. prosinca 2015. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardima 16 i 38
51. Uredba Komisije (EU) 2015/2343 od 15. prosinca 2015. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnih standarda financijskog izvještavanja 5 i 7 i međunarodnih računovodstvenih standarda 19 i 34
52. Uredba Komisije (EU) 2015/2406 od 18. prosinca 2015. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog računovodstvenog standarda 1
53. Uredba Komisije (EU) 2015/2441 od 18. prosinca 2015. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog računovodstvenog standarda 27