

# ZAVRŠNI OBRAČUN TVRTKE TROGIR HOLDING D.O.O

---

Ćurak, Nikola

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:039652>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-09-21**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU  
EKONOMSKI FAKULTET**

**DIPLOMSKI RAD**

**ZAVRŠNI OBRAČUN TVRTKE TROGIR  
HOLDING D.O.O**

**Mentor:  
Dr.sc Ivica Pervan**

**Student  
Nikola Ćurak 5170672**

**Split, kolovoz, 2020**

<b>1.UVOD</b> .....	3
1.1 Problem i predmet istraživanja .....	3
1.2 Cilj rada.....	3
1.3 Metode istraživanja.....	4
1.4 Struktura rada .....	6
<b>2. REGULATORNI OKVIR FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA</b> .....	7
<b>2.1 Zakon o računovodstvu</b> .....	8
<b>2.2 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja</b> .....	10
<b>2.3. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja</b> .....	10
2.3.1 HSFI 1: „Financijski izvještaji“ .....	12
2.3.2 Bilanca .....	13
2.3.3 Račun dobiti i gubitka .....	15
2.4 Izvještaj o novčanom toku .....	19
2.3.5. Izvještaj o promjenama kapitala .....	20
2.3.6. Bilješke uz financijske izvještaje.....	21
<b>3 IZRADA ZAVRŠNOG RAČUNA NA PRIMJERU TVRTKE TROGIR HOLDING D.O.O.</b> .....	22
<b>3.1 Osnovne informacije o poduzeću</b> .....	22
<b>3.2. Račun dobiti i gubitka</b> .....	22
3.2.1 Poslovni prihodi.....	27
3.2.2 Poslovni rashodi .....	28
3.2.3. Financijski prihodi .....	31
3.2.4 Financijski rashodi.....	32

3.2.5. Završne pozicije u RDG-u.....	32
<b>3.3. Bilanca.....</b>	<b>34</b>
3.3.1 Aktiva.....	39
3.3.2 Pasiva .....	42
<b>3.4. PD obrazac .....</b>	<b>46</b>
<b>4 ZAKLJUČAK.....</b>	<b>54</b>
<b>5 LITERATURA .....</b>	<b>55</b>
<b>POPIS SLIKA.....</b>	<b>56</b>
<b>SAŽETAK .....</b>	<b>57</b>

# **1.UVOD**

## **1.1 Problem i predmet istraživanja**

Završni obračun najvažnija je stavka cijelog godišnjeg rada računovodstva. Završni obračun obuhvaća više financijskih izvještaja: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješke uz financijske izvještaje. U ovom radu će se detaljno opisati pozicije sastavljena tri financijska izvještaja jer konkretna tvrtka spada u srednja poduzeća i prema Zakonu o računovodstvu (dalje u tekstu: ZOR) ima obvezu sastavljati samo 3 financijska izvještaja. U prvom djelu rada će se teorijski će se obraditi svi izvještaji, zakoni i standardi kojih se poduzeće mora pridržavati pri sastavljanju završnog računa za obračunsko razdoblje.

Predmetno poduzeće je Trogir Holding d.o.o. čije se poslovanje odnosi na više sektora od kojih treba izdvojiti: tržnica i ribarnica, parkiralište, gradsko zelenilo, deponij te groblje. Trogir Holding d.o.o. je u potpunom vlasništvu grada Trogira.

## **1.2 Cilj rada**

Cilj ovog rada je da se na konkretnom primjeru poduzeća objasne pozicije svih financijskih izvještaja koje je obvezno sastaviti te da se utvrdi kako poduzeće posluje kao i najslabije i najbolje strane u poslovanju društva.

U teorijskom djelu detaljno će se objasniti HSFI standardi koje poduzeće koriste te ostali zakoni kojima je uređeno poslovanje d.o.o.

U empirijskom djelu će se na konkretnom primjeru objasniti sastavljanje izvještaja te prikazati izvještaje društva Trogir Holding d.o.o. iz 2018. godine.

### 1.3 Metode istraživanja

U svrhu obrade teme provesti će se teorijsko i empirijsko istraživanje. U teorijskom dijelu prikupljena je i analizirana literatura. Pri analizi literature koristit će se sljedeće metode:

„**Induktivna metoda** je sistematska i dosljedna primjena induktivnog načina zaključivanja u kojem se na temelju pojedinačnih ili posebnih činjenica dolazi do zaključka o općem sudu, od zapažanja konkretnih pojedinačnih slučajeva i fakata dolazi se do općih zaključaka, od poznatih pojedinačnih pojava vrše se uopćavanja.“<sup>1</sup>

„**Deduktivna metoda** je sustavna i dosljedna primjena deduktivnog načina zaključivanja u kojem se iz općih stavova izvode posebni, pojedinačni, iz općih postavki dolazi se do konkretnih pojedinačnih zaključaka, iz jedne ili više tvrdnji izvodi se neka nova tvrdnja koja proizlazi iz prethodnih tvrdnji.“<sup>2</sup>

„**Metoda analize** je postupak znanstvenog istraživanja i objašnjenja stvarnosti putem raščlanjivanja složenih misaonih tvorevina (pojmovi, sudova i zaključaka) na njihove jednostavnije sastavne dijelove i elemente i izučavanje svakog dijela (i elementa) za sebe i u odnosu na druge dijelove, odnosno cjeline“<sup>3</sup>

„**Metoda sinteze** je postupak znanstvenog istraživanja i objašnjavanja stvarnosti putem spajanja, sastavljanja jednostavnih misaonih tvorevina u složene i složenijih u još složenije, povezujući izdvojene elemente, pojave, procese i odnose u jedinstvenu cjelinu u kojoj su njezini dijelovi uzajamno povezani“.<sup>4</sup>

**Metoda dokazivanja** predstavlja „izvođenje istinitosti pojedinih stavova na temelju znanstvenih činjenica ili na temelju ranije utvrđenih istinitih stavova.“<sup>5</sup>

**Metoda klasifikacije** „je sistematska i potpuna podjela općeg pojma na posebne, koje taj pojam obuhvaća.“<sup>6</sup>

---

<sup>1</sup> Zelenika, R. (2000.), Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka, str.295.

<sup>2</sup> Ibid, str. 297.

<sup>3</sup> Ibid, str. 299.

<sup>4</sup> Zelenika, R. (2000.), Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka, str. 301,302.

<sup>5</sup> Ibid, str.306.

<sup>6</sup> Ibid, str.309.

„**Metoda deskripcije** je postupak jednostavnog opisivanja ili ocrtavanja činjenica, procesa i predmeta u prirodi i društvu te njihovih empirijskih potvrđivanja odnosa i veza, ali bez znanstvenog tumačenja i objašnjavanja.“<sup>7</sup>

„**Metoda kompilacije** je postupak preuzimanja tuđih rezultata znanstveno-istraživačkog rada, odnosno tuđih opažanja, stavova, zaključaka i spoznaja“.<sup>8</sup>

„**Komparativna metoda** je postupak uspoređivanja istih ili srodnih činjenica, pojava procesa i odnosa, odnosno utvrđivanja njihove sličnosti u ponašanju i intenzitetu i razlika među njima.“<sup>9</sup>

---

<sup>7</sup> Ibid, str.310,311.

<sup>8</sup> Ibid, str.311.

<sup>9</sup> Ibid.

## 1.4 Struktura rada

Diplomski rad će biti podijeljen u 4 djela uključujući uvod i zaključak.

U uvodnom djelu ovoga rada definiran je predmet istraživanja, ciljevi koji se žele ispuniti u ovom radu, metode koje će se koristiti u teorijskom i empirijskom djelu te struktura rada.

Financijski izvještaji su osnovni pokazatelji uspješnosti poslovanja svakog poduzeća te će se u drugom djelu teorijski obraditi svaki izvještaj, bitne odredbe Zakona o trgovačkim društvima (dalje u tekstu: ZTD) i ZOR-a te Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSFI).

U trećem djelu prikazati će se konkretni podatci iz svakog financijskog izvještaja poduzeća Trogir Holding d.o.o. te će se objasniti svaka pozicija iz pojedinog financijskog izvještaja.

U zadnjem, četvrtom, dijelu rada interpretirat će se dobiveni rezultati, te u donijeti zaključci na temelju dobivenih rezultata. Nakon zaključka prikazat će se sažetak te popis literature, slika, tablica i grafikona.



## 2. REGULATORNI OKVIR FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji trebaju pružiti fer i istinit podatak o poslovanju i uspješnosti svakoga poduzeća. Njihova važnost je podjednako važna za interne i eksterne korisnike. U svrhu pružanja fer i istinitih podataka svaki računovođa mora poznavati načela i zakone kojima je uređeno sastavljanje izvještaja. Nepoznavanje istih može dovesti društvo u situaciju loše prikazanih knjiga koje bi mogle uzrokovati nagli gubitak novca te propast poduzeća. Načela koja se moraju poznavati su:

1. *Načelo opreznosti i razboritosti* – priznavanje prihoda onda kad su stvarno nastali, a rashoda i kad su mogući
2. *Načelo nabavne vrijednosti* – evidencija poslovnih događaja prema trošku nabave
3. *Načelo objektivnosti* – sastavljanje financijskih izvještaja na temelju objektivnih i dokumentiranih podataka
4. *Načelo realizacije* – priznavanje prihoda kad su nastali, neovisno o primitku novca
5. *Načelo sučeljavanja prihoda i rashoda* – uspoređivanje prihoda i rashoda iz istog obračunskog razdoblja i koji su međusobno uvjetovani
6. *Načelo materijalnosti i značajnosti* – pridržavanje pravila koja imaju značajnu ulogu u stvaranju realne slike poduzeća
7. *Načelo potpunosti* – prikazivanje svih relevantnih informacija potrebnih za poslovanje poduzeća
8. *Načelo konzistentnosti ili dosljednosti* – uzastopna primjena usvojenih pravila i postupaka prilikom sastavljanja financijskih izvještaja.

Računovodstvene politike predstavljaju skup načela, osnova, pravila i prakse koji se primjenjuju prilikom sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Poduzetnik u svojim bilješkama objavljuje računovodstvene politike koje su primjenjive za poslovnu godinu za koju se izvještaj sastavlja.

Osim politika, odnosno načela, prilikom sastavljanja financijskih izvještaja treba voditi računa i o primjeni odgovarajućih zakonskih odredbi te poštovati primjenjive računovodstvene standarde.

Zakonski okvir računovodstvenog izvještavanja u Hrvatskoj definiran je:

1. Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20)
2. Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16)

3. Pravilnikom o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja (NN 1/16, 93/17 i 50/20)
4. Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, uključivo i Međunarodnim računovodstvenim standardima
5. Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja – objavljuju se na temelju Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (NN 86/15) donesene od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja.

Zakonski okvir određuje ZOR-om da Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: MSFI) i Međunarodne računovodstvene standarde (dalje u tekstu: MRS) koriste subjekti od javnog interesa i veliki subjekti, dok za mikro, male i srednje subjekte vrijedi da koriste Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI).

## **2.1 Zakon o računovodstvu**

„Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.“<sup>10</sup>

Zakon o računovodstvu predviđa da opseg financijskih izvještaja uvelike ovisi o veličini poduzetnika. Veličina poduzetnika određuje se na temelju podataka iz financijskih izvještaja koje je tvrtka sastavila prethodne godine. Prema odredbama ZOR-a veličina poduzetnika se određuje prema podacima na zadnji dan poslovne godine za koju se sastavljaju izvještaji.<sup>11</sup>

Prema tome poduzetnici se razvrstavaju u 4 skupine: mikro, male, srednje i velike.

---

<sup>10</sup> Narodne novine, (2018): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb 116/18., Članak 1.

<sup>11</sup> Narodne novine, (2018): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb 116/18., Članak 5.

Tablica 1. Prikazuje razvrstavanje poduzetnika prema ZOR-u. Da bi se subjekt svrstao u određenu kategoriju veličine mora zadovoljiti dva od tri uvjeta vrijednosti pokazatelja kako slijedi:

**Slika 1: Razvrstavanje poduzetnika prema veličini**

Elementi	Mikro poduzetnici( ne prelaze 2 od 3)	Mali poduzetnici(ne prelaze 2 od 3)	Srednji poduzetnici( ne prelaze 2 od 3)	Veliki poduzetnici( prelaze 2 od 3)
Ukupna aktiva	2,6 mil. kuna	30,0 mil kuna	150,0 mil kuna	150,0 mil kuna
Prihod	5,2 mil kuna	60,0 mil kuna	300,0 mil kuna	300,0 mil kuna
Broj zaposlenika	10	50	250	250

Izvor: Izrada autora

Osim privatnih poduzeća u velika poduzeća se još ubrajaju i banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje itd.

Prema Zakonu o računovodstvu mikro, mali i srednji poduzetnici dužni su primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, a veliki poduzetnici te subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja.<sup>12</sup>

Veliki poduzetnici su dužni prema Zakonu sastavljati sva financijska izvješća a to su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjeni kapitala, bilješke uz financijska izvješća, izvješće o sveobuhvatnom dobitku te godišnje izvješće.

Srednji poduzetnici su dužni sastavljati 5 financijskih izvještaja: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o promjeni kapitala te bilješke uz financijska izvješća.

Mikro i mali poduzetnici ne moraju sastavljati sva izvješća već samo bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijska izvješća.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> Narodne novine, (2018): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 116/18, članak 17., stavak 2.,3.

<sup>13</sup> Narodne novine, (2018): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 116/18, članak 19., stavak 2.,3.

## **2.2 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja**

Ministarstvo financija donosi pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Sva poduzeća su, bez obzira na to koje standarde primjenjuju, dužna sastavljati izvještaje prema strukturi i sadržaju u prilogu Pravilnika a iznose u izvještajima izražavati u Hrvatskim kunama. Podatci se iskazuju za tekuću i prethodnu godinu.<sup>14</sup>

U prilogu 1. Pravilnika dani su obrasci financijskih izvještaja.

Pravilnikom o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja propisuje se sadržaj i način vođenja Registra, način dostave dokumentacije te dokumentacija i rokovi za predaju dokumentacije za javnu objavu i statističke potrebe.<sup>15</sup>

## **2.3 Hrvatski standardi financijskog izvještavanja**

Primjena standarda utvrđena je ZOR-om. Međunarodni računovodstveni standardi su dogovorena pravila o sastavljanju i prezentiranju računovodstvenih stavki te čuvanju financijskih izvještaja. Uvođenje MRS-a imalo je za cilj da se financijski izvještaji mogu usporediti na međunarodnoj razini.

HSFI nastali su sukladno ZOR-u, a donosi ih Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Predstavljaju pravila i načela koja moraju primjenjivati mikro, mali i srednji subjekti. Svrha HSFI-a je rezimirati odnosno sažeti najvažnije odredbe MSFI-a to jest MRS-a za potrebe mikro, malih i srednjih poduzeća koja prevladavaju u Hrvatskoj. Standardi trebaju biti osnova za vođenje poslovnih knjiga, služe kao pomoć revizorima u formiranju mišljenja jesu li financijski

---

<sup>14</sup> Narodne novine, (2016): Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Narodne novine d.d., broj 95/2016, Zagreb, članak 5., stavak 1.,2.; članak 3.

<sup>15</sup> Narodne novine, (2016): Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, Narodne novine d.d., broj 1/2016, Zagreb

izvještaji u skladu s HSFI te kao pomoć korisnicima financijskih izvještaja pri tumačenju podataka. 16

Standard nabraja i opća načela financijskog izvještavanja koja je prihvatila računovodstvena struka, a koriste se prilikom sastavljanja izvještaja:

- Neograničenost vremena poslovanja – pretpostavka da će poduzetnik poslovati i u budućnosti
- Nastanak događaja - na temelju ove pretpostavke sastavljaju se svi financijski izvještaji osim izvještaja o novčanom toku. Temeljna pretpostavka načela je da se poslovni događaji prezentiraju i evidentiraju onda kada su nastali, a ne kada se primi novac za spomenutu transakciju
- Značajnost i sažimanje – sve značajnije pozicije trebaju se prezentirati odvojeno u financijskim izvještajima (značajna informacija je informacija koja može utjecati na donošenje odluka)
- Usporedivost – korisnici financijskih izvještaja moraju biti u mogućnosti usporediti financijske izvještaje za više razdoblja
- Dosljednost – klasifikacija pozicija treba biti ista tijekom više obračunskih razdoblja
- Opreznost – uključivanje stupnja opreznosti u prosuđivanju u uvjetima neizvjesnosti (imovina i prihodi mogu biti blago podcijenjeni, a obveze i rashodi blago precijenjeni)
- Prijeboj – imovinu, obveze, prihode i rashode ne treba prebijati osim ako se prijeboj zahtjeva
- Bilančni kontinuitet – početna bilanca mora odgovarati završnoj bilanci prethodne godine
- Odvojeno mjerenje stavki - stavke imovine, obveza i kapitala se mjere odvojeno.<sup>17</sup>

Hrvatskih standarda financijskih izvještavanja je 17:

HSFI 1. Financijski izvještaji

HSFI 2. Konsolidirani financijski izvještaji

HSFI 3. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške

HSFI 4. Događaji nakon datuma bilance

---

<sup>16</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, dio 1.2.

<sup>17</sup> Ibid, dio 1.3.

- HSFI 5. Dugotrajna nematerijalna imovina
- HSFI 6. Dugotrajna materijalna imovina
- HSFI 7. Ulaganja u nekretnine
- HSFI 8. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
- HSFI 9. Financijska imovina
- HSFI 10. Zalihe
- HSFI 11. Potraživanja
- HSFI 12. Kapital
- HSFI 13. Obveze
- HSFI 14. Vremenska razgraničenja
- HSFI 15. Prihodi
- HSFI 16. Rashodi
- HSFI 17. Poljoprivreda.<sup>18</sup>

Svrha svih HSFI-ja je da pruži fer istinit i objektivan prikaz svih financijskih izvještaja vanjskim korisnicima te da daje detaljni uvid dobiti interesnim korisnicima.

### 2.3.1 HSFI 1: „Financijski izvještaji“

Cilj HSFI 1 „Financijski izvještaji“ je: „propisati osnovu za prezentiranje financijskih izvještaja opće namjene kako bi se osigurala usporedivost s financijskim izvještajima za prethodno razdoblje i s financijskim izvještajima drugih poduzetnika.“<sup>19</sup> Standard zahtjeva istinito i fer prikazivanje financijskog položaja, financijske uspješnosti i novčanih tokova poduzeća, a namijenjen je za prezentiranje financijskih izvještaja opće namjene.

Pojam financijski izvještaj obuhvaća cjelovit skup financijskih izvještaja sastavljenih za razdoblje tijekom godine ili za poslovnu godinu.

Pet je temeljnih financijskih izvještaja koji će se obraditi u nastavku rada a to su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanom toku te bilješke uz financijske izvještaje.

---

<sup>18</sup> Ibid., dio 1.7.

<sup>19</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 1.1.

### 2.3.2 Bilanca

HSFI 1 definira bilancu kao: „sustavni pregled imovine, obveza i kapitala na određeni datum.“<sup>20</sup>

*Imovina* predstavlja rezultat prošlih događaja, kontrolira ju poduzetnik i od nje se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi kod poduzetnika. Priznaje se u bilanci onda kada je vjerojatno da će rezultirati budućim ekonomskim koristima kod poduzetnika i kada ima trošak ili vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti.

Imovinu po ročnosti u bilanci dijelimo na dugotrajnu i kratkotrajnu. Dugotrajnu imovinu čine materijalna i nematerijalna imovina, dugotrajna financijska imovina, potraživanja te odgođena porezna imovina. U kratkotrajnu imovinu svrstavamo: zalihe, potraživanja, kratkotrajnu financijsku imovinu, novac na računu i u blagajni te plaćene troškove budućeg razdoblja.

*Obvezu* možemo definirati kao obvezu poduzetnika koja je proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja, a za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa. U bilanci se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Obveze su u bilanci podijeljene također po ročnosti, na dugoročne i kratkoročne.

*Kapital* predstavlja vlastiti izvor financiranja imovine i ostatak imovine nakon podmirenja obveza, a priznaje u povezanosti s priznavanjem imovine i obveza. Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka i dobiti ili gubitka tekuće godine.

Osnovno pravilo bilance je bilančna ravnoteža, odnosno ujednačenost imovine kao aktive s izvorima imovine (obvezama i kapitalom) kao pasivom.

Bilanca pruža korisnicima informacije o tome što poduzeće posjeduje na dan (aktiva) te što duguje i što mu ostaje kad se od imovine oduzme obveza (pasiva).

Potrebna je kako internim korisnicima (vlasnicima, upravi, računovodstvenom odjelu) tako i eksternim korisnicima (banke, revizija, davatelji leasinga itd). Kao takva podloga je za brojne financijske analize.

Struktura bilance, naročito u pogledu oblika, ne smije se mijenjati iz godine u godinu.

---

<sup>20</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 1.7.

**Slika 2: Stavke bilance**

AKTIVA	PASIVA
1.Potraživanje za upisani a ne uplaćeni kapital	1.Kapital i rezerve
2.Dugotrajna imovina	1.1 Temeljni kapital
2.1 Nematerijalna imovina	1.2 Kapitalne rezerve
2.2 Materijalna imovina	1.3 Rezerve iz dobiti
2.3 Dugotrajna financijska imovina	1.4 Zadržana dobit ili preneseni gubitak
2.4 Potraživanja	1.5 Dobit ili gubitak poslovne godine
2.5 Odgođena porezna imovina	1.6 Manjinski interesi
3.Kratkotrajna imovina	2. Rezerviranja
3.1 Zalihe	3. Dugoročne obveze
3.2 Potraživanja	4. Kratkoročne obveze
3.3Kratkotrajna financijska imovina	5. Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućih razdoblja
3.4 Novac u banci i blagajni	6. Ukupno pasiva
4.Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	7. Izvanbilančni zapisi
5. Ukupno aktiva	
6. Izvanbilančni zapisi	

Izvor: Izrada autora



### 2.3.3 Račun dobiti i gubitka

Prema HSFI 1 račun dobiti i gubitka: „prikazuje prihode i rashode te dobit ili gubitak ostvaren u određenom obračunskom razdoblju.“<sup>21</sup> Sastavljaju ga svi obveznici zakona o računovodstvu. Izvještaj je u kojem se sučeljavaju prihodi i rashodi poduzeća te pokazuje koliko je poduzeću nakon svih rashoda tijekom godine ostalo dobiti koju mogu podijeliti među sobom ili nastaviti ulagati u poduzeće. Prihodi i Rashodi se priznaju i mjere sukladno s HSFI 15 – Prihodi i HSFI 16 – Rashodi.<sup>22</sup>

*Prihod* predstavlja povećanje ekonomske koristi tijekom razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza. Potječu iz redovne aktivnosti poduzetnika, a dijelimo ih na poslovne i financijske. Poslovne prihode možemo podijeliti na prihode od prodaje i ostale prihode.

*Rashodi* su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili povećanja obveza. „Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja, primjerice, razni elementi rashoda koji čine trošak prodanih proizvoda priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje proizvoda.“<sup>23</sup> U računu dobiti i gubitka podijeljeni su na poslovne i financijske.

Nastavno na definirane prihode i rashode, *dobit* bi bila povećanje ekonomske koristi, a *gubitak* smanjenje.

Ukoliko je poduzeće imalo tijekom godine veće rashode nego prihode ono ostvaruje računovodstveni gubitak, a obrnuto ukoliko su prihodi bili veći od rashoda u obračunskom razdoblju poduzeće ostvaruje računovodstvenu dobit koja se oporezuje.

$$\text{PRIHOD} > \text{RASHOD} = \text{DOBIT PODUZEĆA}$$
$$\text{PRIHOD} < \text{RASHOD} = \text{GUBITAK PODUZEĆA}$$

---

<sup>21</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 1.8.

<sup>22</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 1.22.

<sup>23</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-16 „Rashodi“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 16.13.

Čisti računovodstveni rezultat može biti različit od poreznog. Naime, prema Zakonu o porezu na dobit (NN 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20) porezna osnovica se uvećava za iznose:

- „1. Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)
2. 70% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)
3. 30% troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)
4. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske . komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)
5. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)
6. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)
7. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)
8. Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)
9. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)
10. Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)
11. Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)
12. Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)
13. Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)
14. Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona)
15. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne . osnovice (čl. 16. Zakona)
16. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)
17. Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)
18. Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)
19. Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)
20. Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i . ostala povećanja
21. Povećanje dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. . Zakona, čl.6. st.7. Zakona i čl.12.a Pravilnika)<sup>24</sup>

Porezna osnovica se smanjuje za iznose:

- „1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)

---

<sup>24</sup> Porezna Uprva: Obrazac PD, Internet, dostupno na: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraci/Stranice/PrijavaDobit.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraci/Stranice/PrijavaDobit.aspx)

2. Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)
3. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)
4. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6 st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)
5. Smanjenje dobiti za ostale prihode
6. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)
7. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)
8. Ukupni iznos državnih potpora čl. 6. st. 1. t. 5. Zakona
  - 8.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)
  - 8.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl. 15. Pravilnika)<sup>25</sup>

Ako i nakon svih umanjenja i povećanja prihodi budu veći od rashoda postoji dobit koja se oporezuje, a ako je obrnuto gubitak. Dobit se oporezuje stopom poreza na dobit od 12% ako poduzeće u obračunskom razdoblju ostvarilo prihode u visini do 7.500.000,00 kn ili 18% ako su prihodi jednaki ili veći od 7.500.000,00 kn.

---

<sup>25</sup> Porezna Uprva: Obrazac PD, Internet, dostupno na: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obrasci/Stranice/PrijavaDobit.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/PrijavaDobit.aspx)

**Slika 3: Stavke računa dobiti i gubitka**

<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA</b>
-Poslovni prihodi
Prihodi od prodaje
Ostali poslovni prihod
-Financijski prihodi
-Izvanredni prihodi
<b>UKUPNI PRIHODI</b>
-Poslovni rashodi
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje
Materijalni troškovi
Troškovi osoblja
Amortizacija
Ostali troškovi
-Financijski rashodi
-Izvanredni rashodi
<b>UKUPNI RASHODI</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>
<b>POREZ</b>
<b>NETO DOBIT / GUBITAK</b>

Izvor: Izrada autora

## 2.4 Izvještaj o novčanom toku

Izvještaj o novčanom tijeku važan je da bi se mogla procijeniti buduća sposobnost poduzeća da podmiri svoje obveze i ostvari novčane tokove. Izvještaj prikazuje priljeve i odljeve novca, odnosno kako određeno poduzeće stvara i troši novac i novčane ekvivalente u jednom obračunskom razdoblju te je osnova za:<sup>26</sup>

- Procjenu sposobnosti poduzeća da ostvari čisti novčani tok
- Procjenu sposobnosti poduzeća da podmiri sve svoje obveze prema vjerovnicima, dioničarima, kreditorima te da daju realne podatke poduzeća za vanjskim financiranjem
- Omogućavanje povezivanja primitaka i izdataka, te da se ocjeni zbog čega se razlikuje neto dobit od čistog novčanog toka
- Procjenjivanje utjecaja raznih aktivnosti poduzeća tijekom obračunskog razdoblja na krajnji financijski rezultat
- Izračun financijskih pokazatelja likvidnosti i solventnosti
- Pokazuje koje aktivnosti poduzeća su dovele do stanja na kraju razdoblja koje se vidi iz bilance i računa dobiti i gubitka.

Novčani priljevi i odljevi mogu biti rezultat različitih aktivnosti te ih razlikujemo kao poslovne, financijske i ulagačke (investicijske) aktivnosti. **Poslovna aktivnost** je aktivnost koja proizlazi iz osnovne djelatnosti poduzeća. Poslovne aktivnosti osiguravaju poduzeću novčana sredstva za otplate zajmova, plaćanje dividendi itd.

U **investicijskim aktivnostima** javljaju se izdatci koji su namijenjeni daljnjem stvaranju novca, a temelje se za nabavu ili prodaju dugotrajne ili kratkotrajne financijske imovine.

**Financijske aktivnosti** u svojoj suštini su vezane za promjenu strukture i sastava kapitala. Izvještaj se može sastaviti primjenom direktne ili indirektna metode.

---

<sup>26</sup> Bakran D., Gulinić D., Hladika M., Milčić I., (2016): Pripreme radnje za sastavljanje financijskih izvještaja za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, Zagreb, br. 12/2016, str.21

### 2.3.5. Izvještaj o promjenama kapitala

„Izvještaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu koje su se dogodile između dva datuma bilance.“<sup>27</sup> Promjene koje izravno utječu na kapital su:

- Revalorizacija dugotrajne nematerijalne imovine
- Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine
- Rezerve fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju
- Tekući i odgođeni porezi
- Učinkovita zaštita novčanog toka
- Promjene računovodstvenih politika
- Ispravak značajnih pogrešaka iz prethodne godine
- Tečajne razlike
- Ostale promjene kapitala.<sup>28</sup>

Izvještaj o promjenama glavnice prikazuje promjene svih komponenata kapitala koje su se dogodile između dva obračunska razdoblja, i to:

- uloženog kapitala
- zarađenog kapitala i
- izravne promjene u kapitalu.<sup>29</sup>

Uloženi kapital i zarađeni kapital čine kapital poduzeća, a ukupni kapital poduzeća se dijeli na šest pod pozicija. Pod pozicije ukupnog kapitala su:<sup>30</sup>

I Upisani kapital

II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)

III. REVALORIZACIJSKA REZERVA

IV. REZERVE

1. zakonske rezerve
2. rezerve za vlastite dionice
3. statutarne rezerve

---

<sup>27</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 1.9.

<sup>28</sup> Ibid., točka 1.39.

<sup>29</sup> Belak, V.: Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine, Belak excellens d.d., Zagreb, 2009, str. 40.-41.

<sup>30</sup> Žager, K., Mamić Sačer, I., Sever, S., Žager, L.: Analiza financijskih izvještaja, MASMEDIA d.o.o., Zagreb, 2008., str. 87.

## V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK

## VI. DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE

„Pozicije Izvještaja o promjenama kapitala koje se odnose na izravne promjene vrijednosti kapitala sukladne su HSFI 12 – Kapital.“<sup>31</sup>

### 2.3.6. Bilješke uz financijske izvještaje

„Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanom toku.“<sup>32</sup>

Služe da bi se dodatno objasnile računovodstvene politike i pozicije u financijskim izvještajima, odnosno da bi se dala dopuna informacijama koje nisu razvidne iz ostalih financijskih izvještaja, a potrebne su svim zainteresiranim stranama za razumijevanje izvještaja.

Forma samog izvještaja nije propisana, ali uobičajeno se sastoji od tri djela: osnovni podatci o poduzeću, računovodstvene politike te pojašnjenja pozicija financijskih izvještaja.

---

<sup>31</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 1.40.

<sup>32</sup> Ibid., točka 1.11.

### **3 IZRADA ZAVRŠNOG RAČUNA NA PRIMJERU TVRTKE TROGIR HOLDING D.O.O**

#### **3.1 Osnovne informacije o poduzeću**

Tvrtka Trogir Holding d.o.o. osnovana je 2009. godine u Trogiru i upisana u Trgovački sud u Splitu kao društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, parking i usluge. Društvo ima upisan temeljni kapital u iznosu od 19.600.000,00 kuna. Osnovne djelatnosti kojima se poduzeće bavi su: parking područja, zelenilo grada, održavanje groblja, tržnice itd. Tvrtka trenutno broji oko 150 zaposlenih u različitim sektorima djelatnosti kojima se bavi. Poduzeće Trogir Holding d.o.o. kao srednje poduzeće dužno je po primjenjivati HSFI, pa sukladno njima sastaviti tri financijska izvještaja: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

U ovom radu objasnit će se pozicije navedenih izvještaja na primjeru financijskih izvještaja za predmetno društvo za 2018. godinu.

#### **3.2. Račun dobiti i gubitka**

Prihodi i rashodi u RDG-u iskazuju se po načelu nastanka događaja i poslovnih transakcija koje su nastale unutar predmetnog obračunskog razdoblja. Prije izrade samog godišnjeg obračuna potrebno je „srediti“ poslovne knjige na način da:

- Uskladimo podatke u pomoćnim knjigama s podacima na računima Glavne knjige (knjige osnovnih sredstava, robnog i materijalnog knjigovodstva itd.)
- Uskladiti se s kupcima i dobavljačima na 31.12.
- Popisati imovinu i obveze te uskladiti stvarno stanje sa stanjem u knjigama
- Sastaviti obračun amortizacije
- Rashodovati imovinu koja je u potpunosti amortizirana ili neispravna (donijeti Odluku o rashodovanju)



- Uskladiti zaduženja s Poreznom upravom (usklađivanje porezno knjigovodstvene kartice s odgovarajućim kontima u Glavnoj knjizi).

Prilikom završnog knjiženja potrebno je konta razreda 4 (troškovi) prenijeti na razred 7 (rashodi) potom na 790, a konta prihoda 75-78 prenijeti na 790 radi sučeljavanja sa rashodima. Razlika na kontu 790 predstavlja bruto rezultat. Ukoliko su prihodi veći od rashoda govorimo o dobitku prije oporezivanja kojeg knjižimo na kontu 800, obrnuto govoreći, ukoliko su rashodi veći od prihoda javlja se gubitak koji se prenosi na konto 801.

Podatci u RDG-u iskazuju se u kunama, bez lipa. U stupac br.4 obrasca GFI-POD upisuju se podatci za isto razdoblje prethodne godine. U stupac br.5 upisuju se podatci za tekuću poslovnu godinu.

Prihodi se u RDG-u iskazuju prema vrsti (poslovni ili financijski), a unutar vrste trebaju se podijeliti na prihode ostvarene s poduzetnicima unutar grupe, s poduzetnicima sa sudjelujućim interesom ili s nepovezanim poduzetnicima.

Rashodi su u RDG-u razvrstani jednako kao i prihodi, u dvije skupine (poslovni i financijski). Poslovni rashodi unose se na pozicije RDG-a po prirodnim vrstama troškova iz razreda 4. Financijski rashodi iskazuju se prema vrsti rashoda, odnosno troška i prema vrsti poslovne povezanosti (nastali unutar grupe, s društvima povezanim sudjelujućim interesom ili nepovezani poduzetnici)

U nastavku rada će se pojasniti pozicije Računa dobiti i gubitka za poduzeće Trogir Holding d.o.o.

**Slika 4: račun dobiti i gubitka društva Trogir Holding d.o.o**

**Obrazac  
POD-RDG**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obveznik: 09746817380; Trogir Holding d.o.o				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>		<b>27.454.929</b>	<b>28.427.327</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		26.233.254	26.422.609
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		1.221.675	2.004.718
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>		<b>26.047.422</b>	<b>29.667.278</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		6.188.279	7.292.339
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.303.061	3.113.236
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		3.885.218	4.179.103
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		13.441.663	15.317.356
a) Neto plaće i nadnice	138		8.927.756	10.038.299
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		2.541.203	3.030.784
c) Doprinosi na plaće	140		1.972.704	2.248.273
4. Amortizacija	141		2.278.178	2.141.402
5. Ostali troškovi	142		2.736.503	2.136.616
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		759.882	1.640.071
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		759.882	1.640.071
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		504.846	1.114.213
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		504.846	669.616
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		0	444.597
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		138.071	25.281
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>		<b>1.644.037</b>	<b>82.856</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			

2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnovne kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnovne kamata	161		1.640.730	34.678
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		3.307	48.178
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
<b>IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>		<b>204.298</b>	<b>170.756</b>
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	168		193.782	150.609
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		10.516	20.147
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>		<b>29.098.966</b>	<b>28.510.183</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>		<b>26.251.720</b>	<b>29.838.034</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>		<b>2.847.246</b>	<b>-1.327.851</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		2.847.246	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	1.327.851
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>		<b>531.776</b>	
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>		<b>2.315.470</b>	<b>-1.327.851</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		2.315.470	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	1.327.851
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)</b>	<b>186</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			

2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>189</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)</b>	<b>192</b>		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)</b>	<b>195</b>		0	0
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)</b>	<b>196</b>		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>202</b>			
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)</b>	<b>203</b>		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>212</b>			
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)</b>	<b>213</b>		0	0
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)</b>	<b>214</b>		0	0
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)</b>	<b>215</b>		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

Izvor: Godišnji financijski izvještaji društva Trogir Holding d.o.o

### 3.2.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi za predmetno društvo uključuju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode: U prihode od prodaje uključuju se prihodi od prodaje proizvoda, trgovačke robe i usluga u zemlji i inozemstvu, prihodi od najмова, pretprodaje nekretnina i umjetnina. Prihod od prodaje proizvoda i trgovačke robe se priznaje kada subjekt prenese na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva, kada subjekt ne zadržava stalno sudjelovanje, kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, i kada mora postojati neka vjerojatnost ekonomske koristi te troškovi koji su nastali ili će nastati u budućnosti, a da se mogu pouzdano izmjeriti.

Prihodi od usluga priznaju se u trenutku kada je usluga izvršena po stupnju dovršenosti usluge, a mogu se priznati i na datum financijskih izvještaja.

Poduzeće je ostvarilo poslovne *prihode od prodaje* samo izvan grupe. Poslovni prihodi od prodaje tvrtke Trogir Holding d.o.o. u 2018. godini iznosili su 26.422.609,00 kuna. Pojedinačni prihodi od prodaje su: prihodi od usluge odvoza smeća 5.586.159,00 kuna, prihodi od parkinga 7.756.723,00 kuna, prihodi od tržnica 2.956.710,00 kuna, prihodi od komunalnog otpada 2.058.771,00 kuna, prihodi od čistača 1.406.769,00 kuna, a ostali nespomenuti prihodi su iznosili 6.837.477,00 kuna.

Pod *ostalim poslovnim prihodima* podrazumijevaju se prihodi od otpisa obveza, inventurni viškovi, prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja, prihodi od naknadno odobrenih popusta, prihodi od donacija, subvencija itd. Na ovu poziciju unose se i prihodi od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Ostali poslovni prihodi poduzeća u ukupnoj svoti iznosili su 2.004.718,00 kuna, od toga 449.278,00 kuna odnosilo se na prihode od subvencija, prihodi od državne potpore za investicije 145.681,00 kuna, naplaćena prethodno otpisana potraživanja 235.187,00 kuna, prihodi od bilježničke naknade 86.802,00 kuna, od ukidanja rezerviranja 30.000,00 kuna te ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 1.057.770,00 kuna.

### 3.2.2 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za društvo Trogir Holding d.o.o. uključuju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vremenska razgraničenja, rezerviranja te ostale poslovne rashode.

Pozicija II.2. **materijalni troškovi** uključuje:

- troškove sirovina i materijala –trošak sirovine i materijala, uredskog materijala, ambalažnog materijala, otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma, električne energije, goriva za osobne automobile itd.
- troškove prodane robe te
- ostale vanjske troškove – trošak prijevoza, telefona i interneta, poštanski troškovi, troškovi tekućeg i investicijskog održavanja, najamnine i zakupnine, registracija vozila, javnih bilježnika itd.

Poduzeće je u 2018. godini iskazalo 7.292.339,00 kuna materijalnih troškova, od čega se 3.113.236,00 kuna odnosilo na troškove sirovina i materijala te 4.179.103,00 kuna na ostale vanjske troškove.

Ostale vanjske troškove činili su: troškovi prijevoznih usluga 339.221,00 kuna, usluge održavanja 119.667,00 kuna, trošak najamnina i zakupnina 1.186.848,00 kuna, troškovi banaka i platnog prometa 124.708,00 kuna, intelektualne usluge 341.056,00 kuna, komunalne usluge 133.146,00 kuna, usluge sakupljanja glomaznog otpada 194.000,00 kuna te ostali nespomenuti troškovi u iznosu od 1.740.457,00 kuna.

Pozicija II.3. **troškovi osoblja** odnosi se na:

- Neto plaće i nadnice – obuhvaćaju neto plaće i nadoknade plaća, u ovu poziciju se uključuje trošak plaća koji se odnosi na obračunsko razdoblje, neovisno o tome jesu li plaće isplaćene u tom obračunskom razdoblju
- Troškove poreza i doprinosa iz plaća - uključuje obračunati porez i prirez, te doprinose za mirovinsko osiguranje (I. I II. stup)

- Doprinosi na plaće – doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje (izuzev doprinosa za zdravstveno koji se odnosi na drugi dohodak)

Društvo je u 2018. godini u prosijeku zapošljavalo 190 zaposlenika te su troškovi osoblja kako slijedi:

- Neto plaće za 2018. godinu iskazano je 10.038.299,00 kuna isplaćenih za neto plaće
- Troškovi poreza i doprinosa iz plaće za 2018. godinu iznosili su 3.030.784,00 kuna.
- Doprinosi na plaće: tvrtka je iskazala 2.248.273,00 kuna koje je izdvojila za doprinose na plaće u 2018.

Pozicija II.4. odnosi se na podatke u vezi sa amortizacijom dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine. Unosi se vrijednost troška ukupno obračunate amortizacije za obračunsko razdoblje neovisno radi li se o porezno priznatom ili nepriznatom trošku. Uvećanje porezne osnovice za iznos nepriznate amortizacije provesti će se kroz Obrazac PD.

**Amortizacija** se prestaje obračunavati za određeno osnovno sredstvo onoga trenutka kad se ono proda ili kada mu istekne korisni vijek trajanja.

Amortizacija u tvrtki Trogir Holding d.o.o. se obračunava linearnom metodom, određenim stopama koje su iskazane u računovodstvenim politikama tvrtke. Tvrtka je iskazala trošak amortizacije dugotrajne materijalne imovine te amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine iznosila je 2.102.041,00 kuna dok je amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine iznosila 39.361,00 kuna što nam u ukupnom iznosu daje amortizaciju od 2.278.178,00 kuna.

Na poziciji II.5. **ostali troškovi** prikazuju se troškovi dnevnica i drugih troškova za službena putovanja, naknade troškova zaposlenicima, darovi zaposlenicima, otpremnine, troškovi platnog prometa itd.

Poduzeće je u 2018. godini iskazalo troškove prijevoza zaposlenima u iznosu od 643.635,00 kuna, prigodne godišnje naknade u iznosu od 342.600,00 kuna, upravne sudske troškove i takse u iznosu od 154.205,00 kuna, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 107.771,00 kuna, ugovori o djelu i honorari u iznosu od 107.797,00 kuna, usluge za blagdansko ukrašavanje 94.265,00 kuna te ostali nespomenuti troškovi u iznosu od 686.343,00 kuna. Ukupni iznos ostalih troškova iznosi 2.136.616,00 kuna.

Pozicija II.6 **vrijednosna usklađenja** obuhvaća vrijednosno usklađenje dugotrajne i kratkotrajne imovine (osim financijske). Odnosi se i na materijalnu i nematerijalnu imovinu.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine obuhvaća vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, depozita, materijala, zaliha, danih predujmova

Društvo je u 2018. godini iskazalo 1.640.071,00 kn (2017. godina 759.882. kuna) vrijednosnih usklađenja s kupcima, čija će struktura također biti prikazana u opisu bilančnih pozicija pod stavkom kratkotrajna potraživanja.

Pozicija II.7. **rezerviranja** obuhvaća podatke dugovne strane skupine 45, koji su raspodijeljeni prema vrstama rezerviranja. Rezerviranja za troškove predstavljaju predviđanje izdataka u budućem razdoblju, a polaze od sadašnjih prihoda. Iz tog razloga već u ovom obračunskom razdoblju treba teretiti troškove u očekivanoj visini kako bi se ti troškovi sučelili s pripadajućim prihodima u istom razdoblju. Rezerviranja kod mikro, malih i srednjih poduzeća regulirana su prema HSFI 13 – Obveze i HSFI 16 - Rashodi. Rezerviranja se koriste kod mirovina, otpremnina, za započete sudske sporove, za troškove u jamstvenom roku, za porezne obveze i druga rezerviranja, odnosno onda kada poduzeće ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja, a kada se očekuje odljev resursa.

Rezerviranja su se odnosila za mirovine, otpremnine te započete sudske sporove.

Rezerviranja za mirovine i otpremnine su iznosile 1.174.462,00 kuna dok rezerviranja za započete sudske sporove iznose 444.597,00 kuna.

Pozicija II.8 **ostali poslovni rashodi** obuhvaća sve ostale troškove koji nisu bili obuhvaćeni u prethodnim pozicijama. U ostale poslovne rashode ulaze: izravno provedeni otpisi i potraživanja od kupaca koji nisu bili prije vrijednosno usklađeni, manjkovi na zalihama, naknadni troškovi popusta i reklamacija, darovanje u novcu i naravi za humanitarne svrhe i otpisi nematerijalne i materijalne imovine.

U te rashode u RDG-u promatranog poduzeća uključeni su: neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane imovine u iznosu od 5.175,00 kuna, darovanja do porezno priznatog iznosa 3.500,00 kuna, novčane kazne za privredne prijestupe u iznosu od 5.400,00 kuna te naknade štete pravim i fizičkim osobama u iznosu od 11.206,00 kuna. Ukupni iznos ostalih troškova iznosi 25.281,00 kuna.



### 3.2.3. Financijski prihodi

Financijski prihodi društva Trogir Holding d.o.o. uključuju ostale poslovne prihode s osnove kamata te prihode od tečajnih razlika i ostalih financijskih prihoda.

Pozicija III.7 *ostali prihodi s osnova kamata* obuhvaća kamate na depozite, prihode od ugovorenih kamata i zatezних kamata koji su ostvareni u poslovanju s nepovezanim fizičkim i pravnim osobama, te pravnim osobama povezanim sudjelujućim interesom. Naime, u RDG-u se prihodi s osnove kamata ostvareni s poduzetnicima unutar grupe moraju prikazati odvojeno. Prihodi od kamata priznaju se ukoliko poduzetnik zna da će imati neke ekonomske koristi od nastalih transakcija i ako se kao takve mogu izmjeriti.

Ostali prihodi s osnova kamate iznose 34.678,00 kuna, a odnose se na kamate zaračunate kupcima te kamate po pozitivnom stanju na žiro računu.

Pozicija III.8 *tečajne razlike i ostali financijski prihodi* obuhvaćaju pozitivne tečajne razlike te prihode od promjene valutne klauzule ostvareni u poslovanju s nepovezanim fizičkim i pravnim osobama, te pravnim osobama povezanim sudjelujućim interesom. Isto kao i pozicija prihoda s osnove kamata zahtjeva odvojeno prikazivanje prihoda od tečajnih razlika ostvarenih s poduzetnicima unutar grupe.

Tečajne razlike tijekom godine nastaju prilikom naplate potraživanja ili podmirenja obveza prema dobavljačima ili kreditorima i kao takve smatraju se realiziranim tečajnim razlikama. Na kraju poslovne godine, na dan bilanciranja poduzetnik je dužan uskladiti stanja na deviznim računima, potraživanju od ino kupaca, obvezama prema ino dobavljačima, obvezama za zajmove i kamate u stranoj valuti primjenjujući zaključni tečaj, odnosno srednji tečaj HNB-a na datum bilanciranja.

Prihodi od tečajnih razlika u promatranom poduzeću rezultat su usklađenja deviznog salda po žiro računima i ostatka duga po ugovorima o financijskom leasingu te iznose 48.178,00 kuna.

### 3.2.4 Financijski rashodi

Društvo Trogir Holding d.o.o u 2018.godini iskazalo je financijske rashode od kamata i tečajnih razlika.

Pozicija IV.3 **rashodi s osnove kamata i slični rashodi** obuhvaća troškove kamata po mjenici, kamata na depozite, kamate na robne kredite koji su ostvareni u poslovanju sa svim pravnim i fizičkim osobama izuzev poduzetnika unutar grupe.

Rashodi s osnove kamata i slični rashodi odnose se na trošak redovitih kamata po ugovorima o financijskom leasingu i na trošak zateznih kamata iz ugovornih obveza. Navedeni troškovi iznose 150.609,00 kuna.

Pozicija IV.4 **tečajne razlike i drugi rashodi** uključuje negativne tečajne razlike ostvarene poslovanjem sa svim fizičkim i pravnim osobama osim poduzetnika unutar grupe.

Poduzeće ja na ovoj poziciji iskazalo negativne tečajne razlike koje su rezultat usklađenja deviznog salda po žiro računu i usklađenja ostatka duga po ugovorima o financijskom leasingu u iznosu od 20.147,00 kuna.

### 3.2.5. Završne pozicije u RDG-u

Iznos koji se upisuje na poziciju „IX. UKUPNI PRIHODI“ mora biti jednak iznosu na poziciji broj 1 u PD obrascu, a sumira poslovne prihode, financijske prihode, udio u dobiti od društava povezanih sudjelujućim interesom te udio od dobiti od zajedničkih investicija.

Društvo je iskazalo ukupne prihode u visini od 28.510.183,00 kuna.

„X. UKUPNI RASHODI“ moraju biti jednaki iznosu koji se unosi u PD obrazac pod brojem 2. Uključuje poslovne i financijske rashode te udio u gubitku od društava povezanih sudjelujućim interesom i udio u gubitku od zajedničkih investicija.

Društvo je iskazalo ukupne rashode u visini od 29.838.034,00 kuna.

Na poziciju „XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA“ upisuje se računovodstveni rezultat kao razlika prihoda i rashoda. Ovaj iznos odgovara rednom broju 3. u PD obrascu u slučaju računovodstvene dobiti. Dobit predstavlja pozitivnu razliku između prihoda i rashoda,

a u RDG-u se upisuje na poziciju XI.1. Ukoliko društvo ostvari gubitak iznos se iskazuje u PD obrazac pod rednim brojem 4, a u RDG na poziciji XI.2.

Promatrano društvo u 2018. godini ostvarilo je gubitak u iznosu od 1.327.851,00 kuna

Ukoliko je poduzeće ostvarilo računovodstvenu dobit, oporezivat će se prema Zakonu o porezu na dobit stopom 12% ili 18% u ovisnosti o veličini prihoda. Na poziciju „XII. POREZ NA DOBIT“ upisuje iznos utvrđenog poreza na dobit koji odgovara rednom broju 55. u PD obrascu. Poduzeće nije iskazalo porez na dobit na ovoj poziciji jer je poslovalo s gubitkom i nakon uvećanja i umanjenja porezne osnovice kroz PD obrazac.

„XII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA“ utvrđuje se tako da se od svote dobitka prije oporezivanja oduzme određeni iznos poreza na dobit. U slučaju da u postupku utvrđivanja rezultata društvo prikaže gubitak prije oporezivanja, a nakon prijave poreza na dobit (PD obrasca) i dalje ne postoji obveza za porez na dobit govorimo o poreznom gubitku. Tada je računovodstveni rezultat (gubitak prije oporezivanja) jednak poreznom i predstavlja gubitak tekućeg razdoblja. Poduzeće koje je ostvarilo gubitak prije oporezivanja može kroz obrazac PD završiti u poreznom dobitku zbog uvećanja porezne osnovice. U tom slučaju obračunati će porez na dobit i pribrojiti iznos obračunatog poreza gubiku.

Porezni gubitak može se prenositi u iduća porezna razdoblja, a najviše 5 godina. Gubitak se troši se umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih 5 godina.

Društvo je u 2018. godini nakon prijave poreza i dalje ostvarivalo porezni gubitak na kojeg se ne obračunava porez. Gubitak iskazan u 2018. društvo može prenositi do 2023. Godine.

### 3.3. Bilanca

Bilanca, drugim nazivom Izvještaj o financijskom položaju, prikazuje imovinu, obveze i kapital na datum bilanciranja. U bilanci se „sukobljavaju“ aktiva i pasiva. Aktiva je prikaz poduzetnikovih izvora imovine, kako dugotrajnih tako i kratkotrajnih. Pasiva prikazuje izvore te imovine, odnosno koliko poduzeće ima dugoročnih i kratkoročnih obveza te kapitala.

Podatci o financijskoj imovini, potraživanjima i obvezama prikazuju se u bilanci na različitim pozicijama u ovisnosti o činjenici jesu li nastali s povezanim poduzetnicima, nepovezanim ili poduzetnicima povezanim sudjelujućim interesom.

Imovina se iskazuje u neto vrijednosti, odnosno vrijednosti imovine umanjene za amortizaciju, vrijednosna usklađenja, uračunati PDV, otpise itd.

Obveze se mjere po trošku nabave ili po svoti primljenog novca., u bilanci se priznaju kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev u budućnosti i kada se taj odljev može izmjeriti.

Kapital se priznaje u neposrednoj povezanosti s imovinom i obvezama.

RDG i Bilanca su usko povezani jer priznavanje prihoda ima za posljedicu smanjenje obveza ili povećanje imovine i obrnuto, priznavanje rashoda rezultira smanjenjem imovine ili povećanjem obveza. Dobitak iz RDG-a utječe na povećanje kapitala, a gubitak uzrokuje smanjenje kapitala.

Bilanca za poduzeće Trogir Holding d.o.o. je sastavljena na datum 31.12.2018 godine. U nastavku će se opisati pozicije bilance za navedeno društvo.

Slika 5: Bilanca društva Trogir Holding d.o.o

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: _____; Trogir Holding d.o.o				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		0	4.371.449
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>		0	32.938
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			32.938
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>		0	4.338.511
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			176.016
3. Postrojenja i oprema	013			891.309
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			2.831.410
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			439.776
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			

6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>		
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>0</b>	<b>7.734.470</b>
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	<b>0</b>	<b>204.412</b>
1. Sirovine i materijal	039		184.132
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		20.280
4. Trgovačka roba	042		
5. Predujmovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>0</b>	<b>5.142.141</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049		4.538.356
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		15.967
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		578.831
6. Ostala potraživanja	052		8.987
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>0</b>	<b>500.000</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		

7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			500.000
9. Ostala financijska imovina	062			
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>			<b>1.887.917</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>			<b>56.049</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		0	<b>12.161.968</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>			
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>		0	<b>2.450.456</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>			<b>3.700.000</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		0	<b>0</b>
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)</b>	<b>077</b>		0	<b>0</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)</b>	<b>081</b>		0	<b>78.307</b>
1. Zadržana dobit	082			78.307
2. Preneseni gubitak	083			
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)</b>	<b>084</b>		0	<b>-1.327.851</b>
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086			1.327.851
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>087</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	<b>088</b>		0	<b>1.935.794</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			1.935.794
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			

6. Druga rezerviranja	094		
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>095</b>	0	2.039.810
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		2.039.810
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>107</b>	0	4.724.052
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		1.066.280
7. Obveze za predujmove	114		181.376
8. Obveze prema dobavljačima	115		1.891.334
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117		1.091.540
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		428.270
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121		65.253
<b>E) ODGOĐENO PLACANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>		1.011.856
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>123</b>	0	12.161.968
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>		

Izvor: Godišnji financijski izvještaji društva Trogir Holding d.o.o



### 3.3.1 Aktiva:

*B) DUGOTRAJNA IMOVINA* obuhvaća dugotrajnu materijalnu i dugotrajnu nematerijalnu imovinu, potraživanja, dugotrajnu financijsku imovinu te odgođenu poreznu imovinu i ulaganja u nekretnine. Dugotrajna imovina se naziva imovinom stvari i robe koju poduzetnik koristi u svom poslovanju i za koju se očekuje da joj je vijek trajanja duži od godine dana. S računovodstvenog stajališta to je imovina kojoj je nominalna vrijednost najmanje 3.500,00 kuna i vijek trajanja joj je duži od godine dana.

*Nematerijalna imovina* je nefinancijska imovina koja se može identificirati ali nema fizičko obilježje. HSFI 5 – Nematerijalna imovina određuje postupanje s takvom vrstom imovine i njeno priznavanje. Da bi se nešto klasificiralo kao nematerijalna imovina mora ili biti jasno odvojivo ili proizlaziti iz zakonskih ili ugovorenih prava. Uz to, trošak nabave i moguće buduće koristi vezane za korištenje nematerijalne imovine moraju se moći izmjeriti.

Na ovoj poziciji nalaze se koncesije, patenti, licencije, dani predujmovi, robne i uslužne marke, softver i ostala prava. Nematerijalna imovina ima vijek trajanja u kojem očekuje da će je poduzetnik upotrebljavati ili imati zaradu u budućnosti od nje. Softveri su izuzetak, naime oni se ne amortiziraju, odnosno nemaju ograničeni vijek uporabe (nakon svih analiza poduzetnik ne može točno predvidjeti kad će mu prestati stvarati priljeve novca).

Poduzeće je prikazalo ulaganja u računovodstveni softver, osnovni softver, sustav za parking te ostale sustave potrebne za poslovanje poduzeće u iznosu od 32.938,00 kuna na poziciji B) I.2. u Bilanci.

**Materijalna imovina** obuhvaća neto knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata, alata, postrojenja i opreme, transportnih sredstava, zemljište itd. Sva dugotrajna materijalna imovina, osim zemljišta, amortizira se stopama amortizacije koje su objavljene u računovodstvenim politikama, a u skladu s dopuštenim iznosima stopa amortizacije propisanim Zakonom o porezu na dobit. Poduzeće treba razdvojiti zemljište koje je zasebno od zemljišta na kojem se nalazi građevinski objekt. Kod izračunavanja nabavne vrijednosti građevinskog objekta moraju se

uzeti u obzir svi troškovi koji su proizašli kod njegove gradnje i mora se provesti vrijednosno usklađenje ako imamo dokaz da se njegova vrijednost na kraju razdoblja smanjila. U građevinske objekte ne spadaju svi oni objekti koji su uzeti u najam ili koncesiju te objekti kojima je za cilj daljnja prodaja.

Na poziciji *građevinskih objekata* ( B) II.2.) društvo je iskazalo vrijednost montažnih kioska i naplatnih kućica vrijednosti 176.016,00 kuna.

Od ukupne vrijednosti dugotrajne materijalne imovine od 4.338.511,00 kuna na *postrojenja i opremu* odnosilo se 891.309,00 kuna, na transportnu imovinu, pogonski inventar i alate 2.831.410,00 kuna te 439.776,00 kuna na ostalu imovinu.

Društvo u 2018. godini nije imalo dugotrajne financijske imovine, potraživanja i odgođene porezne imovine.

*C) KRATKOTRAJNA IMOVINA* obuhvaća potraživanja, zalihe, kratkotrajnu financijsku imovinu te novac u blagajni i banci.

**Zalihe** imaju za cilj daljnju prodaju ili ulaganje u procesu proizvodnje. U zalihe uključujemo sirovine i materijale, proizvodnju u tijeku, gotove proizvode, trgovačku robu, predujmove za zalihe itd. Sukladno HSFI 10 – Zalihe, mjerimo ih po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti. Utrošak zaliha sirovina i materijala mjeri se metodom ponderiranog prosječnog troška.

Društvo je iskazalo zalihe sirovina i materijala te gotove proizvode u 2018. godini.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova te sitnog inventara bile su prikazane u iznosu od 184.132,00 kuna, a odnose se konkretno na zalihe sirovine i materijala. Sitni inventar predstavlja imovinu pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kuna a njegova vrijednost iznosila je 856.598,00 kuna, dok je vrijednost auto guma bila 278.213,00 kuna. Sitni inventar i auto gume su odmah stavljene u uporabu te su jednokratno otpisane i knjižene na razredu 4.

Trgovačka roba je vrsta kratkotrajne imovine od koje se očekuje da će u budućnosti rezultirati priljevima novca. Za razliku od sirovina i materijala trgovačka roba se drži na razredu 6 i u trenutku prodaje prenosi se na razred 7 kojem se iskazuje trošak prodanih proizvoda. Kod trgovačke robe bitno je barem jednom godišnje provesti inventuru te utvrditi stvarno stanje robe, kod otpisa zaliha bitno je odrediti koja će se metoda koristiti ( FIFO ili PPC).

Trgovačka roba je iznosila 20.279,00 kuna.

Kratkotrajna **potraživanja** se kao i dugotrajna, bilančno razdvajaju u ovisnosti jesu li nastala u odnosu s poduzetnicima unutar grupe, poduzetnicima povezanim sudjelujućim interesom ili nepovezanim poduzetnicima ili fizičkim osobama. U kratkotrajna potraživanja ubrajamo i potraživanja od zaposlenika te potraživanja od države. HSFI 11 – Potraživanja propisuje kriterije mjerenja i priznavanja potraživanja. „Potraživanja – su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga.“<sup>33</sup> Potraživanja nastaju različitim aktivnostima: prodajom trgovačke robe i gotovih proizvoda, pružanjem usluga, iznajmljivanjem imovine i prodajom dugotrajne imovine. Potraživanja od kupaca rezultat su prošlih transakcija i poduzetnik od njih u budućnosti očekuje priljeve novca. Kod potraživanja koja su zastarjela ili nisu pravno ispunila uvijete potrebno je provesti vrijednosno usklađenje i ako se nakon 3 godine ne dogodi nikakvi priljev novca potraživanje treba otpisati.

*Potraživanja od kupaca* prikazuju potraživanja na datum 31.12.2018. godine umanjena za provedena vrijednosna usklađenja na potražnoj strani konta 129.

Društvo je vrijednosno uskladilo 1.640.071,00 kuna, a naplatilo prethodno usklađena potraživanja u iznosu od 235.187,00 kuna. Ukupna potraživanja od kupca na datum 31.12.2018 godine iznosila su 4.539.517,00 kuna.

*Potraživanja od zaposlenika* iznosila su od 15.967,00 kuna, a odnose se na danu gotovinu koja se odnosila na tekuću nabavu i ostalo.

Društvo je za 2018 godinu iskazalo 575.131,00 kuna *potraživanja od države i drugih institucija* te su se odnosila na predujmove poreza na dobit, potraživanja za PDV, potraživanje za doprinose za općekorisne funkcije šuma, potraživanje za više plaćenu članarinu prema turističkoj zajednici te refundaciju naknada plaća od HZZO-a

*Ostala potraživanja* u iznosu od 11.526,00 kuna te se odnose na potraživanja za dane predujmove te potraživanje prema Fini i potraživanje za neispravne novčanice.

***Kratkotrajna financijska imovina*** se odnosi na ulaganje u dionice i udjele, dane kratkoročne zajmove, depozite i kaucije te sva ostala nespomenuta kratkotrajna financijska imovina.

Društvo je na 31.12.2018. prikazalo ostalu financijsku imovinu koja je iznosila 500.000,00 kuna te predstavlja oročeni depozit kod banke.

---

<sup>33</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-11 „Potraživanja“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 11.4..

*Novac u banci i blagajni* prikazuje novac na žiro i deviznom računu te novac u blagajnama. Devizna sredstva trebaju biti prikazana na datum bilanciranja u funkcionalnoj valuti po srednjem tečaju HNB-a na dan. Novac na žiro računu u kunama iznosio je 1.796.783,00 kuna dok je novac na deviznom računu iznosio 41.453,00 kuna. Na dan 31.12.2018. godine društvo je u blagajni imalo 49.681,00 kuna.

*D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA* odnose se na troškove budućeg razdoblja koji su plaćeni unaprijed. Obzirom da se odnose na neka buduća razdoblja nije moguće teretiti troškove obračunskog razdoblja. Društvo je unaprijed platilo ukupnu premiju osiguranja za razdoblje koje se odnosi na dio tekuće godine, a dio koji se odnosi na iduće razdoblje knjižilo je na skupinu 19, odnosno plaćene troškove budućeg razdoblja. Osim premija osiguranja, plaćene su pretplate na službena glasila te je unaprijed plaćen predujam za leasing. Ukupni iznos plaćenih troškova budućeg razdoblja na 31.12.2018. iznosio je 56.049,00 kuna.

*UKUPNA AKTIVA* prikazuje zbroj svih pozicija imovine i iznosi 12.161.968,00 kuna.

### 3.3.2 Pasiva

Vrste kapitala, te kriterije za njegovo mjerenje i priznavanje propisuje HSFI 12 – Kapital.

„Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza.“<sup>34</sup>

A) *KAPITAL I REZERVE* uključuju upisani kapital, kapitalne rezerve, rezerve iz dobiti, revalorizacijske rezerve, rezerve fer vrijednosti, zadržanu dobit ili preneseni gubitak te dobit ili gubitak tekuće godine. **Temeljni (upisani) kapital** je iznos kojeg je društvo unosi u trgovačko društvo i koje je upisalo u sudski registar. Minimalni iznos temeljnog kapitala za društva s ograničenom odgovornošću je 20.000,00 kuna. Iznos temeljnog kapitala Trogir Holdinga u 2018. iznosi 3.700.000,00 kuna. U 2018 godini društvo je povećalo temeljni kapital s početnih 20.000,00 kuna na 3.700.000,00 što daje razliku od 3.698.000,00 kuna.

---

<sup>34</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-12 „Kapital“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 12.4.

**Zadržana dobit** je iznos dobiti koji se prenosi iz prethodnih razdoblja, a ostaje poduzetniku nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih razdoblja.<sup>35</sup> Zadržana dobit iznosila je 78.307,00 kuna.

**Gubitak tekuće godine** je dio kapitala koji se odnosi na višak rashoda nad prihodima nakon obračuna poreza na dobit. Društvo je u 2018. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 1.327.851,00 kuna.

**B) REZERVIRANJA** možemo definirati kao čuvanje novca za neke rizike i troškove koji će se dogoditi u budućnosti. Najčešća rezerviranja su rezerviranja za sudske sporove, rezerviranja za jamčevine i rezerviranja za troškove u jamstvenom roku. Rezerviranje treba priznati samo ako poduzetnik ima obvezu na datum bilance i ako je vjerojatno da će stvoriti troškove u budućnosti. U trenutku kada trošak nastane ili kada istekne razdoblje rezerviranja, ono se mora ukinuti u korist prihoda.

**Rezerviranja** su 31.12.2018. iznosila 1.935.794,00 kuna te su se odnosila na započete sudske sporove koji su rezervirani na osnovi procjene pravnika društva.

**C) DUGOROČNE OBVEZE** obuhvaćaju obveze prema poduzetnicima unutar grupe i prema poduzetnicima sa sudjelujućim interesom kao i zajmove i depozite od takvih poduzetnika. Obuhvaća i zajmove i depozite od nepovezanih poduzetnika, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima itd.

Obveza je dužnost da se nešto izvrši, odnosno sadašnja obveza poduzetnika koja se dogodila kao rezultat prijašnjih događaja i njeno podmirenje se očekuje u budućnosti. Dugoročne obveze imaju rok dospijeca duži od godine dana. U primjeru tvrtke Trogir Holding d.o.o poduzeće je iskazalo **obvezu prema bankama i drugim financijskim institucijama** za leasing transportnih sredstava. HSFI određuje da se obveze financijskog leasinga moraju podijeliti na obveze koje se odnose na tekuću godinu i obveze koje dospijevaju u budućem razdoblju.

Društvo ima iskazane dugoročne obveze prema Erste i OTP banci za usluge financijskog leasinga u ukupnom iznosu od 3.106.090,00 kuna. Od toga 1.066.280,00 kuna dospijeva u 2019. godini te je to klasificirano kao kratkoročna obveza. Iz navedenog je vidljivo da dugoročnu obvezu predstavlja iznos od 2.039.810,00 kuna.

---

<sup>35</sup> Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-12 „Kapital“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015, točka 12.11.

D) **KRATKOROČNE OBVEZE** se dijele kao i dugoročne na općenite obveze prema povezanim poduzetnicima i poduzetnicima sa sudjelujućim interesom kao i obveze za zajmove i depozite prema njima. Uključuju i zajmove i depozite s nepovezanim poduzetnicima, obveze prema bankama, dobavljačima, zaposlenicima, obveze za poreze i doprinose itd.

Na ovu poziciju upisuju se sve obveze društva za koje se očekuje da dospijevaju u roku jedne godine. Kratkoročne obveze su obveze koje će se podmiriti u istoj poslovnoj godini, a primarno se drže radi trgovanja i poduzetnik nema pravo odgoditi naplatu duže od 12 mjeseci.

**Obveze prema bankama** iznose 1.066.280,00 kuna te se odnose na obveze za financijske leasinge prema društvima, koje će imati dospijeće u 2019 godini.

**Obveze za predujmove** iznose 181.376,00 kuna te se odnose na uplate građana za izgradnju grobnica.

Društvo je iskazalo **obveze prema dobavljačima** u iznosu od 1.891.334,00 kuna. Sve navedene obveze odnose na tuzemne dobavljače.

Na poziciji **obveze prema zaposlenicima** se iznosi obveze za neto plaće prema radnicima za prosinac 2018. godine i ostale neto naknade prema zaposlenicima. Ukupne obveze prema zaposlenicima su iznosile 1.091.540,00 te su sve podmirene u 2019 godini.

**Obveze za poreze, doprinose te ostala slična davanja** iznosile su 428.270,00 kuna, a odnose se na obračunate obveze za poreze i doprinose za plaću za prosinac 2018. godine, obveze za poreze i doprinose za naknade po autorskim honorarima te naknadama za članove nadzornog odbora.

**Ostale kratkoročne obveze** iznosile su 65.253,00 kuna na više primljene i nepovezane uplate kupaca.

*E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA* prikazuje odgođene prihode na osnovi prenesene opreme ili objekata u vlasništvo poduzeća, dotacije i financijska sredstva za financiranje javnih objekata komunalne infrastrukture. U obračunate prihode budućeg razdoblja uključujemo i razmjerni dio prihoda koji se odnosi na buduće razdoblje (za aktivnost koja se proteže kroz više razdoblja, tekuće i buduće/buduća).

Društvo je na ovoj poziciji iskazalo iznos od 69.354,00 kuna i odnosi se na primljenu opremu od grada Trogira. Odgođeno priznavanje prihoda za nabavu komunalnih vozila iznosilo je 216.883,00 kune te se odnosi na nabavu specijaliziranih radnih vozila u svrhu komunalne djelatnosti. Odgođeni troškovi koji nisu fakturirani iznosili su 56.003,00 kuna, a rezerviranje za neiskorištene godišnje i iznosilo je 699.616,00 kuna.

Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u 2018. godini iznosili su 1.011.856,00 kuna.

*UKUPNA PASIVA:* prikazuje zbroj svih pozicija obveza i kapitala te iznosi 12.161.968,00 kuna.

### **3.4. PD obrazac**

„Porezni obveznik je trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih korist.“<sup>36</sup>

Prijavu poreza na dobit su dužni sastaviti svi obveznici poreza na dobitak te ga sukladno tome predati ispostavi Porezne Uprave. Prijava poreza na dobit prijavljuje se najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit. Polazište za obračun poreza na dobit je računovodstveni dobitak koji se kroz obrazac PD uvećava i umanjuje sukladno odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dobit

U sljedećoj tablici prikazan je obrazac prijave poreza na dobit za društvo Trogir Holding d.o.o.

---

<sup>36</sup> Narodne novine (2020): Zakon o porezu na dobit Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/04 – 32/20, članak 2., stavak 1.



**Slika 6: Prijava poreza na dobit društva Trogir Holding d.o.o**

R. br.	Opis	Svota
<b>I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA</b>		
1.	UKUPNI PRIHODI	28.510.182,86
2.	UKUPNI RASHODI	29.838.033,80
3.	<b>DOBIT (r. br. 1. - r. br. 2.)</b>	<b>0,00</b>
4.	<b>GUBITAK (r. br. 2. - r. br. 1.)</b>	<b>1.327.850,94</b>

<b>II. POVEĆANJE DOBITI/SMANJENJE GUBITKA</b>		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	12.447,27
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	27.118,22
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja i zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 6., 8. i 12. Zakona)	
10.	Dobit kontroliranog inozemnog društva (čl. 30.b i 30c Zakona)	
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	5.400,00
12.	Prekoračeni troškovi zaduživanja (čl. 30.a Zakona)	
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	814.958,84

21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	510.658,02
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st.1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7. Zakona, čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	
26.	<b>UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJA GUBITKA (red. br. 5. do 25.)</b>	<b>1.370.582,35</b>
<b>III. SMANJENJE DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA</b>		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	
28.	Nerealizirani dobiti ( čl. 6., st. 1., toč. 2. Zakona)	
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	
30.	Ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6., st. 2. Zakona)	
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	
34.	<b>Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. i r. br. 34.2.)</b>	<b>66.430,22</b>
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	66.430,22
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	
35.	<b>UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)</b>	<b>66.430,22</b>

<b>IV. POREZNA OSNOVICA</b>		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
38.	<b>Porezna osnovica (r. br. 36. - r. br. 37.)</b>	

<b>V. POREZNI GUBITAK</b>		
---------------------------	--	--

39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	23.698,81
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	
41.	<b>Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. - r. br. 40.)</b>	<b>23.698,81</b>

<b>VI. POREZNA OBVEZA</b>		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	
44.	<b>Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)</b>	

<b>VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI</b>		
45.	<b>Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)</b>	
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
51.	<b>Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)</b>	
52.	<b>Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)</b>	

VIII. POREZNA OBEVAZNA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. - r. br. 52.)	
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	
55.	Porezna obveza (r. br. 53. - r. br. 54.)	
56.	Uplaćeni predujmovi	
		<b>476.955,66</b>
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. - r. br. 56.)	
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. - r. br. 55.)	
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	12
		<b>0,00</b>

Izvor: PD obrazac društva Trogir Holding d.o.o

Na rednom broju 1 PD obrasca društvo je iskazalo ukupne prihode poduzeća koji su utvrđeni iz računa dobiti i gubitka, a na rednom broju 2. ukupne rashode poduzeća koji su utvrđeni iz računa dobiti i gubitka.

Redni broj 4 PD obrasca predstavlja iznos računovodstvenog gubitka u iznosu od 1.327.850,94,00 kune koji će se dalje kroz obrazac korigirati za uvećanja i umanjenja.

#### *POVEĆANJE DOBITI ILI SMANJENJE GUBITKA*

**Troškom reprezentacije** smatra se ugošćavanje poslovnih partnera, darovi, plaćeni trošak odmora i rekreacije poslovnim partnerima, zakup automobila i slično. Dijeli se na 50% porezno priznat trošak i 50% porezno nepriznati trošak, a u vrijednost troška koji se dijeli ulazi i iznos PDV-a koji se ne može priznati već tereti troškove. U PD obrazac unosi se u visini 50 posto troška reprezentaciji koje je porezno nepriznat (uključujući pripadajućih 50% PDV-a). Na ovaj redni broj u PD obrascu unose se i troškovi u visini 50% porezno nepriznatih troškova u vezi s uporabom vlastitih proizvoda. Trogir Holding je svoj računovodstveni gubitak smanjio za pripadajući trošak porezno nepriznate amortizacije u visini od 12.447,27 kn.

Pozicija II.7. odnosi se na iznos nepriznatih **troškova za osobni prijevoz**. Navedeni troškovi odnose se na 50% troška nastalog u vezi s upotrebom motornih vozila od strane zaposlenih osoba (ako se na osnovu korištenja ne utvrđuje plaća u naravi). U 50% porezno nepriznatog troška ulazi i 50% iznosa PDV-a koji se ne može priznati za osobne automobile. Ostali troškovi odnose na troškove goriva, auto guma, održavanja motornih vozila, registracije i sl. Na ovu poziciju ne unose se troškovi u vezi s osobnim automobilima koji se koriste u obavljanju djelatnosti, oni kao takvi 100% su porezno priznati. Pozicija 7 Trogir Holdingu smanjuje računovodstveni gubitak za nepriznate troškove osobnog automobila u iznosu 27.118.22,00 kune.

**Troškovi kazni** koje poreznom obvezniku izriču mjerodavna sudska tijela moraju uvećati poreznu osnovicu ukoliko postoje. Takve kazne su uobičajeno kazne za neplaćanje poreza i druge porezne i gospodarske prekršaje. Svi troškovi, kao i pripadajuće kamate, predstavljaju trajno porezno priznat rashod. U PD obrascu iskazane su na poziciji II.11. i u 2018. su iznosile 5.400,00 kuna.

**Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja** na poziciji II.20. odnose se na porezno nepriznate rashode od vrijednosnog usklađenja i otpisa u 2018.godini prema članku 9. Zakona. U tom

slučaju govorimo o potraživanjima od kupaca za koje je nastupila zastara, a u prethodnim poreznim razdobljima bili su usklađeni kao porezno priznat trošak (ukoliko do trenutka zastare poduzetnik nije poduzeo radnje radi naplativosti duga). Na ovoj poziciji prikazuju se, između ostalog, i otpisi nezastarjelih potraživanja na temelju odluke poduzetnika. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja u iznosu od 814.958,84 kune smanjuju gubitak.

*Troškovi rezerviranja* prikazani su u iznosu od 510.658,02 kune na poziciji II.23. Troškovi rezerviranja koji su porezno nepriznati obuhvaćaju rezerviranja za troškove koji su iznad svote utvrđene u skladu s odredbama članka 11. Zakona o porezu na dobit i članka 36. Pravilnika, te rezerviranja koja nisu predviđena člankom 11. Zakona.

Redni broj 26. u PD obrascu prikazuje ukupna povećanja porezne osnovice, odnosno smanjenje računovodstvenog gubitka u iznosu 1.370.582,35 kuna.

## **SMANJENJE DOBITI ILI POVEĆANJE GUBITKA**

*Državne potpore* koje poduzetnik ostvaruje u skladu sa odredbama Zakona o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu unose se na poziciju III.34.1. PD obrasca u određenom postotku. Svrha potpore je da poduzetnik može smanjiti osnovicu za obračun poreza za određeni postotak opravdanih troškova koji su povezani s djelatnošću koju poduzeće obavlja. Iznos koji se upisuje na ovu poziciju ovisi o veličini poduzetnika i o vrsti obrazovanja. Obrazovanje može biti opće i posebno. Opće se odnosi na opća znanja koja su primjenjiva i izvan djelatnosti poduzetnika, na druga radna područja, dok su posebna znanja koja se odnose na određeno polje, odnosno radno mjesto za koje se obučava i nisu prenosiva (ili jesu samo djelomično) kod drugih poduzetnika. Prilikom određivanja veličine poduzetnika, mjerodavan je Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva prema podacima iz prethodnog financijskog izvještaja<sup>37</sup>:

---

<sup>37</sup> Narodne novine (2016): Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 29/02 – 121/16, članak 2., stavak 1.

**Tablica 1: Veličina poduzetnika prema odredbama Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva**

	<b>MIKRO</b>	<b>MALA</b>	<b>SREDNJA</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	manje ili jednako 2.000.000 €	manje ili jednako 10.000.000,00€	10.000.001,00€ do 42.999.999,00 €
<b>UKUPNI PRIHOD</b>	manje ili jednako 2.000.000 €	manje ili jednako 10.000.000,00€	10.000.001,00€ do 49.999.999,00 €
<b>PROSJEČAN BR.RADNIKA TIJEKOM POSLOVNE GODINE</b>	do 10	do 50	od 50 do 249

**Izvor: Izrada autora**

Troškovi su opravdani ukoliko su plaćeni za zaposlenike i ako su u svezi s djelatnošću koju poduzeće obavlja. Sva poduzeća sukladno Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu imaju pravo umanjiti poreznu osnovicu, odnosno povećati iznos gubitka za 60% opravdanih troškova koji se odnose na opće obrazovanje i 25% za posebno obrazovanje. Međutim, mikro i malim poduzećima ostavljena je mogućnost da uvećaju ovaj postotak za 20 postotnih poena, a srednjim za 10 postotnih poena.<sup>38</sup>

Društvo je iskazalo povećanje svog gubitka na rednom broju 34.1, za državne potpore za izobrazbu u iznosu od 66.430,22 kune.

Redni broj 35. u PD obrascu prikazuje ukupna smanjenja porezne osnovice, odnosno povećanje računovodstvenog gubitka u iznosu 66.430,22 kuna.

Nakon svih korekcije računovodstvenog gubitka kroz PD obrazac, odnosno nakon smanjenja te povećanja gubitka društvo je iskazalo ukupni porezni gubitak u iznosu od 23.698.81 kune na poziciji V.39. u PD obrascu.

<sup>38</sup> Narodne novine (2014): Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 109/07 – 14/14, članak 3., stavak 1.,2.

## 4 ZAKLJUČAK

Svaki poduzetnik je dužan sastaviti financijske izvještaje te se prilikom sastavljanja izvještaja pridržavati svih propisa i načela koji se određeni zakonom. Financijski izvještaji daju uvid u cjelokupno poslovanje poduzeća te se iz njih može saznati kako poduzeće posluje i koliko uspješno.

Trogir Holding d.o.o. kao srednje poduzeće dužno je sastavljati 3 financijska izvještaja: Bilancu, Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje. Dužno je također jednom godišnje uz pomoć revizorske kuće sastaviti revizorsko izvješće.

Podaci koji se unose u financijske izvještaje u skladu su sa zahtjevima priznavanja i mjerenja koje propisuju HSFI. Bilanca daje uvid u veličinu poduzetnikove imovine te izvora njegove imovine, dok račun dobiti i gubitka prikazuje prihode i rashode tijekom godine po vrsti i prikazuje računovodstveni rezultat.

Za razumijevanje financijskog stanja poduzeća potrebno je sagledati oba financijska izvještaja usporedno jer poduzeće može imati veliku imovinu, a male prihode te poslovati s gubitkom i obrnuto.

Trogir Holding d.o.o. ima veliku imovinu iskazanu kroz postrojenja i opremu te transportna sredstva i velika potraživanja prema kupcima. Sa strane pasive ima velike obveze prema bankama za leasinge te također, velike obveze prema dobavljačima. To dovodi do zaključka da ukoliko uzmemo u razmatranje i račun dobiti i gubitka društvo ne posluje najbolje, odnosno posluje s gubitkom.

Iz računa dobiti i gubitka može se uočiti da je najveći prihodi, prihod od prodaje proizvoda te da bi društvo trebalo nastaviti s takvom politikom. Nasuprot tome društvo ima prevelike rashode koji se odnose na troškove zaposlenika te bi u budućnosti trebalo potražiti načine kako optimizirati te troškove. Također, društvo je iskazalo rashode koji se odnose na rezerviranja za sudske sporove koja u budućnosti mogu još rasti te potencijalno negativno utjecati na poslovanje društva.



## 5 LITERATURA

1. Bakran D., Gulin D., Hladika M., Milčić I., (2016): Pripremne radnje za sastavljanje financijskih izvještaja za 2016. godinu, Računovodstvo i financije, Zagreb, br. 12/2016, str.21
2. Belak, V.: Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine, Belak excellens d.d., Zagreb, 2009, str. 40.-41.
3. K., Mamić Sačer, I., Sever, S., Žager, L.: Analiza financijskih izvještaja, MASMEDIA d.o.o., Zagreb, 2008., str. 87.
4. Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-1 „Financijski izvještaji“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015
5. Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-12 „Kapital“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015
6. Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-11 „Potraživanja“, Narodne novine d.d., Zagreb broj 86/2015
7. Narodne novine (2015): Hrvatski standard financijskog izvještavanja-16 „Rashodi“, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 86/2015
8. Narodne novine d.d. (2016): Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Narodne novine, broj 95/2016
9. Narodne novine, (2016): Pravilnik o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, Narodne novine d.d., broj 1/2016
10. Narodne novine (2014): Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 109/07 – 14/14
11. Narodne novine (2020): Zakon o porezu na dobit Narodne novine d.d., Zagreb, broj 177/04 – 32/20
12. Narodne novine (2016): Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 29/02 – 121/16
13. Narodne novine, (2018): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 116/18.
14. Porezna Uprava: Obrazac PD, Internet, dostupno na: [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraci/Stranice/PrijavaDobit.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraci/Stranice/PrijavaDobit.aspx) [10.09.2020.]
15. Službeni list Europske Unije (2008): Uredba (EZ) br. 1126/2008 Europskog Parlamenta i Vijeća, Međunarodni računovodstveni standardi, raspoloživo na: <https://eur->

[10.09.2020.]

16. Zelenika, R. (2000.), Metodologija i tehnologija izrade znanstvenog i stručnog djela, Ekonomski fakultet u Rijeci, Rijeka

## POPIS SLIKA

Slika 1: Razvrstavanje poduzetnika prema veličini.....	9
Slika 2: Položaj bilance.....	14
Slika 3: Položaj računa dobiti i gubitka.....	18
Slika 4: Račun dobiti i gubitka društva Trogir Holding d.o.o.....	24
Slika 5: Bilanca društva Trogir Holding d.o.o.....	35
Slika 6: PD obrazac društva Trogir Holding d.o.o.....	47
Slika 7: Veličina poduzetnika prema odredbama Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva.....	53

## SAŽETAK

Kod izrade financijskih izvještaja važnu ulogu imaju računovodstveni standardi i zakoni koji su doneseni od strane države te je bitna njihova izrada za eksterne i interne korisnike. Zakonski okvir računovodstvenog izvještavanja u Hrvatskoj je definiran Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, uključivo i Međunarodnim računovodstvenim standardima, te Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te Zakonom o računovodstvu.

Financijski izvještaji pružaju na uvid poslovanje tog društva, njegove prihode i rashode i njegov financijski rezultat, njegovu imovinu te izvore imovine, temeljnom kapitalu i njegovoj promjeni i izvještaj o novčanom toku. U ovom radu analizirat će se postupak izrade temeljnih financijskih izvještaja i analizirati uspješnost poslovanja tvrtke Trogir Holding d.o.o.

Ključne riječi: financijski izvještaji, MSFI, HSFI, financijski izvještaji, Trogir Holding d.o.o.

## SUMMARY

Accounting standards and laws made by Government have an important role in production of financial reports, and their making is crucial for internal and external users.

The legal framework for financial reporting in Croatia is defined by international Accounting report standars, which included International Accounting standards, Croatian Accounting report standards and croatian Accounting law.

Financial statements provide insight into the companys operations, its revenues, expenses and financial results, assets and sources of assets, share capital and its changes, and cash flow reports.

This disertation will analyze the process of preparing basic financial statements and analyze the business performance of the comapny trogir Holding d.o.o.