

## FIMA Vrijednosnice d.o.o. Varaždin

### Odluka o računovodstvenim metodama i politikama društva

<b>Dokument pripremila:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Hana Horvat, FIMA Vrijednosnice d.o.o.</li></ul>
<b>Dokument odobrila:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Snježana Mihinjač Horvat, FIMA Vrijednosnice d.o.o.</li><li>▪ Martina Rončević, FIMA Vrijednosnice d.o.o.</li></ul>
<b>Datum izrade:</b>	01. 07.2010.
<b>Datum zadnje izmjene:</b>	02.01.2017.
<b>Oznaka dokumenta:</b>	FMVR.PRRN.001
<b>Naziv datoteke:</b>	FMVR.PRRN.001_Računovodstvene_politike

Na osnovi Zakona o računovodstvu (NN78/15, 134/15, 120/16) Uprava društva FIMA Vrijednosnice d.o.o. sa sjedištem u Varaždinu, Vrazova 25, OIB: 45194911051, donosi sljedeću

**ODLUKU O RAČUNOVODSTVENIM  
METODAMA I POLITIKAMA DRUŠTVA**

**OPĆE ODREDBE**

**Članak 1.**

Ovim aktom uređuje se primjena postupaka i tehnika u iskazivanju imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i financijskog rezultata Društva u temeljnim financijskim izvještajima, kao i upisa tih podataka u poslovne knjige.

**Članak 2.**

Računovodstvene politike temelje se na Zakonu o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, Zakonu o trgovačkim društvima, znanstvenim spoznajama o suvremenom poslovanju i poslovnim politikama. Cilj je objektivno i realno iskazivanje imovinskog i financijskog stanja te financijskog rezultata društva.

**Članak 3.**

Društvo upotrebljava jedinstveni kontni plan.

**Članak 4.**

Društvo sastavlja temeljne financijske izvještaje:

- a. izvještaj o financijskom položaju
- b. izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja
- c. izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja
- d. izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja
- e. bilješke, koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja

Osim uz godišnji obračun, odnosno za poslovnu godinu: Izvještaj o financijskom položaju, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku te bilješke sastavljaju se i kvartalno.

Poslovna godina odnosi se na razdoblje od 01.01. do 31.12. izvještajne godine.

## **ODGOVORNOSTI I ZADUŽENJA**

### **Članak 5.**

Uprava društva odobrava svu internu dokumentaciju koja čini podlogu za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te potpisom na računima, obračunima i svim ostalim dokumentima, primljenim od strane dobavljača i drugih poslovnih partnera, daje suglasnost za knjiženje istih.

Za ovjeru ulazne dokumentacije Uprava može pismeno ovlastiti određene zaposlenike Društva, čime ne umanjuje svoju odgovornost.

Za sastavljanje i objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća odgovorni su članovi uprave. Godišnje financijske izvještaje potpisuje predsjednik uprave i svi članovi uprave. U slučaju da društvo u određenom trenutku nema imenovanu upravu, godišnje financijske izvještaje potpisuju osobe ovlaštene za njegovo zastupanje. Godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno u izvorniku o poslovnim prostorijama Društva.

### **Članak 6.**

Odjel računovodstva zadužen je za likvidaciju, odnosno provjeru točnosti sve ulazne dokumentacije, odgovara za pravodobno pribavljanje ovjera od strane Uprave, kao i ažurnu dostavu ovjerenih dokumenata na knjiženje u računovodstvo.

### **Članak 7.**

Odjel računovodstva odgovoran je za točno evidentiranje svih poslovnih događaja, temeljenih na vjerodostojnoj dokumentaciji, uz poštivanje svih zakonskih regulativa i internih akata Društva.

## **DUGOTRAJNA IMOVINA**

### **Nematerijalna imovina**

### **Članak 8.**

Nematerijalna imovina ima ograničeni vijek upotrebe, priznaje se po trošku umanjenom za amortizaciju i akumulirano smanjenje vrijednosti.

Nematerijalna imovina u osnovi obuhvaća softver, patente, licencije, robne i uslužne marke i goodwill.

Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak licenci i prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe.

### **Članak 9.**

Izdaci za razvoj mogu se kapitalizirati ako su zadovoljeni kriteriji:

- a) tehnička izvedivost tako da bude za uporabu ili prodaju,
- b) namjera dovršenja, uporabe ili prodaje,
- c) mogućnost uporabe ili prodaje,
- d) postojanje tržišta ili interno korištenje,
- e) raspoloživost tehničkih, financijskih i drugih izvora za završetak, korištenje ili prodaju,
- f) mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška koji se može pripisati toj nematerijalnoj imovini.

### **Članak 10.**

Troškovi posudbe u okviru dugotrajne nematerijalne imovine izravno se pripisuju stjecanju, izradi ili proizvodnji kvalificirane imovine. Ti troškovi posudbe uključuju se u trošak nabave imovine, odnosno takvi troškovi posudbe kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine. Troškovi kamata koji se plaćaju za kredit mogu se izravno povezati s kvalificiranim sredstvom.

### **Članak 11.**

Nematerijalnom imovinom smatra se i goodwill.

Goodwill predstavlja razliku između fer vrijednosti naknade stjecanja i fer vrijednosti udjela u neto imovini stečenog trgovačkog društva na datum stjecanja.

Goodwill se ne amortizira, ali podliježe testu smanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje, obično na datum bilance, a u svakom slučaju ako nastupe događaji koji impliciraju smanjenje vrijednosti.

### **Članak 12.**

Sukladno svemu navedenom, pretplate na ZSE Monitor i članarine u institucijama kao što su Zagrebačka burza, Središnje klirinško depozitarno društvo, Hrvatska gospodarska komora i slično, evidentiraju se kroz gubitak.

## **Materijalna imovina**

### **Članak 13.**

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljište i građevinski objekti (nekretnine) stečeni kao ulaganja, strojevi, namještaj i instalacije, ostali strojevi i oprema.

Instrumentalna imovina je imovina u vlasništvu za svrhe pružanja usluga ili administrativne svrhe, dok investicijska imovina obuhvaća imovinu koja je u vlasništvu radi ostvarenja prihoda od zakupa ili postizanja povećanja vrijednosti uloženog kapitala.

#### **Članak 14.**

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama se iskazuje po trošku nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost).

Kalkulacija troška nabave materijalne imovine sadrži:

- a) kupovnu cijenu,
- b) uvozne carine i nepovratne poreze,
- c) izravne troškove koji se pripisuju pribavljanju materijalne imovine (priprema gradilišta, troškovi montaže, instaliranja i dr.),
- d) ostale troškove koji se mogu dodati kupnji.

Naknadni troškovi se dodaju uknjiženoj vrijednosti imovine ili priznaju kao zasebna imovina samo kad je vjerojatno da će buduće naknade prelaziti uobičajenu uporabu imovine, a trošak imovine se jednostavno priznaje. Svi drugi troškovi se priznaju u dobit ili gubitak u razdoblju financijskog izvještavanja u kojem su nastali.

Troškovi posudbe u okviru dugotrajne materijalne imovine se pripisuju izravno stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine. Takvi troškovi uključuju se u trošak nabave imovine, odnosno kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine. Troškovi kamata koji se plaćaju za kredit mogu se izravno povezati s kvalificiranim sredstvom.

Popravci i održavanja (servisiranja i remonta) nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

#### **Članak 15.**

Zemljište i zgrade su posebna imovina i obračunavaju se zasebno, čak i ako se steknu zajedno. Zemljište obično ima neograničeni vijek trajanja i ne podliježe amortizaciji. Građevinski objekti imaju ograničen koristan vijek trajanja i stoga podliježu amortizaciji.

#### **Članak 16.**

Mjerenje nekretnine promijenjeno je s metode troška nabave u metodu revalorizacije koji se promjenjuje prospektivno, u skladu s MRS-om 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, na način da se početna i usporedna stanja kapitala i rezervi ne prilagođavaju.

Svaki višak proizašao pri revalorizaciji priznaje se direktno u revalorizacijsku rezervu unutar kapitala, osim kada višak poništava prethodni revalorizacijski manjak na istoj imovini priznat u dobit i gubitak, u kojem slučaju se do tog iznosa priznaje u dobit i gubitak. Svaki manjak pri revalorizaciji se priznaje u dobit i gubitak, osim kada taj manjak poništava prethodni revalorizacijski višak na istoj imovini, u kojem slučaju se priznaje izravno u revalorizacijskoj rezervi. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovito tako da se knjigovodstveni iznos značajno ne razlikuje od onog do kojeg bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja kao imovine, nekretnine čija fer vrijednost se može pouzdano mjeriti, treba iskazati po revaloriziranom iznosu, koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasnije akumuliranu amortizaciju i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovito tako da se knjigovodstveni iznos značajno ne razlikuje od onog do kojeg bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti. Trošak amortizacije nekretnine u računu dobiti i gubitka povećava se na osnovi revalorizacije nekretnine. U iznosu razmjernog povećanja iznosa amortizacije nekretnine na osnovi revalorizacije, revalorizacijska pričuva za koju je obračunat povećani iznos amortizacije, na kraju godine prenosi se s revalorizacijskih rezervi u korist zadržanih dobitaka kako bi se s gledišta poreza na dobitak zadržao neutralni porezni učinak.

Nakon priznavanja u imovinu, stavka zemljišta, postrojenja ili opreme prenosi se po trošku nabave umanjenom za eventualnu akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke zbog smanjenja vrijednosti. Ta imovina se amortizira u svakom financijskom razdoblju po pravocrtnoj (linearnoj) metodi za preostali vijek trajanja.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu I nekretnina u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom linearne metode amortizacije do preostale rezidualne vrijednosti, koristeći sljedeće amortizacijske stope:

<b>Vrsta imovine</b>	<b>Stope u primjeni</b>
Nematerijalna imovina	10%
Uredska oprema (fotokopirni aparati, telefoni, telefaksi, tel. centrale i sl.)	10%
Uredsko pokućstvo	10%
Računala i računalna oprema	20%
Mobilni telefoni	50%
Građevinski objekti	5%
Osobni automobili	20%
Ostala nespomenuta oprema	10%

Obveza obračuna amortizacije počinje sljedećeg mjeseca nakon stavljanja u uporabu.

Svaki dio pojedine nekretnine, postrojenja i opreme s troškom koji je značajan u odnosu na ukupne troškove pojedine nekretnine, postrojenja i opreme amortizira se zasebno.

Iznos amortizacije za svako razdoblje priznaje se kao rashod, osim u slučaju ako je taj iznos amortizacije uključen u knjigovodstveni iznos druge imovine.

Ostatak vrijednosti i vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine preispituje se na kraju svake godine te, ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

**Članak 17.**

Potpunim otpisom prestaje nadoknađivanje vrijednosti osnovnog sredstva.

Obveza obračuna amortizacije prestaje kada se sredstvo proda, rashoduje, uništi ili na neki drugi način otuđi i to s posljednjim danom u mjesecu s kojim je sredstvo prestalo biti u funkciji.

Jednom amortizirano materijalno sredstvo ne podliježe daljnjoj obvezi amortizacije.

**Članak 18.**

Knjigovodstveni iznos pojedine nekretnine, postrojenja ili opreme prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njegove upotrebe ili otuđenja.

Dobici ili gubici koji proistječu od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvenog iznosa imovine.

**Članak 19.**

Dugotrajna materijalna imovina čiji trošak nabave iznosi 3.500,00 kuna i manje evidentira se kao sitni inventar i jednokratno se otpisuje.

**FINANCIJSKA IMOVINA****Članak 20.**

Financijsku imovinu čine:

- udjeli (dionice) u povezanim društvima,
- zajmovi povezanim društvima,
- sudjelujući interesi (udjeli),
- ulaganja u vrijednosne papire,
- dani zajmovi, depoziti i kaucije,
- udjeli i dionice u investicijskim fondovima,
- ostala dugotrajna ulaganja.

**Članak 21.**

Financijska imovina određuje se kao dugotrajna ako se radi o financijskim ulaganjima na rok duži od jedne godine u svrhu ostvarivanja zarade ili profita. Ulaganja na rok kraći od jedne godine predstavljaju kratkotrajnu financijsku imovinu.

### Članak 22.

Redovna kupnja ili prodaja financijske imovine priznaje se i prestaje se priznavati temeljem računovodstva na datum trgovanja, odnosno na datum na koji postoji obveza kupnje ili prodaje financijske imovine.

### Članak 23.

Financijska imovina klasificira se, zbog potrebe mjerenja, u četiri kategorije:

- a) financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak,
- b) ulaganja koja se drže do dospijeća,
- c) financijska imovina raspoloživa za prodaju,
- d) zajmovi i potraživanja.

### Članak 24.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak je financijska imovina koja udovoljava jednom od dva uvjeta:

- a) klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,
- b) kod početnog priznavanja definirana je po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Financijska imovina klasificira se kao imovina namijenjena trgovanju ako je:

- a) stečena ili nastala uglavnom u svrhu prodaje ili reotkupa u bližoj budućnosti,
- b) dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda,
- c) derivativ.

Ulaganja u vrijednosne papire koja se drže radi trgovanja odnose se na tekuća ulaganja u vrijednosne papire, tj. na ulaganja u vrijednosne papire koji su po svojoj prirodi odmah raspoloživi za realizaciju i koji se ne namjeravaju držati dulje od jedne godine. Kupuju se s namjerom skorašnjeg prodavanja kako bi se ostvarila dobit na osnovu promjene cijena.

### Članak 25.

Ulaganja koja se drže do dospijeća predstavljaju ne derivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospjećem za koju postoji pozitivna namjera i mogućnost držati je do dospijeća, osim:

- a) ulaganja koja su početno definirana po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak,
- b) ulaganja koja su definirana kao raspoloživa za prodaju,
- c) ulaganja koja udovoljavaju definiciji zajmova i potraživanja.



## Članak 26.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je ona nederivatna financijska imovina koja se definira kao raspoloživa za prodaju ili nije klasificirana kao zajmovi i potraživanja, ulaganja koja se drže do dospijeća ili financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju namjerava se držati na neodređeno vrijeme, ali se može prodati u skladu s potrebama za likvidnošću ili promjenama u kamatnim stopama, tečaju ili cijenama vrijednosnica.

## Članak 27.

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Potraživanja se procjenjuju se na svaki datum izvještaja o financijskom položaju da bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vjerojatnosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Svako se potraživanje procjenjuje zasebno na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja.

Ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja, na teret rashoda razdoblja.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese odluku uprava Društva.

Sadašnje potraživanje se može namiriti naplatom. Potraživanje se naplaćuje u rokovima i na način određen ugovorom, zaključnicom o trgovanju vrijednosnicama, ispostavljenoj fakturi i/ili drugoj vjerodostojnoj ispravi.

Potraživanja iskazana u devizama preračunavaju se po srednjem tečaju HNB-a na datum bilance.

Potraživanja koja proizlaze iz prodaje moraju udovoljiti kriterijima MRS-a 18.

Povećanje potraživanja za kamate utemeljuje se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

## Članak 28.

Derivat je financijski instrument sa sljedeća tri svojstva:

- a) vrijednost mu se mijenja u odnosu na promjene kamatne stope, cijenu financijskog instrumenta, cijenu robe, devizni tečaj, indeks cijena ili indeks kamatne stope, kreditni rejting ili indeks ili drugu unaprijed utvrđenu (osnovnu) varijablu,
- b) ne zahtijeva nikakvo početno neto ulaganje ili takvo koje je manje od potrebnog za druge vrste ugovora od kojih bi se očekivao sličan odgovor na promjene tržišnih faktora,
- c) namiruje se u budućnosti.

### Članak 29.

Kod početnog priznavanja financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak mjeri se po fer vrijednosti, u slučaju financijske imovine raspoložive za prodaju mjeri se po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa stjecanjem ili isporukom financijske imovine.

Početno priznavanje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i raspoložive za prodaju obavlja se na datum ugovora (datum trgovanja).

Nakon početnog priznavanja, financijska imovina mjeri se po njenoj fer vrijednosti, uzimajući kao relevantnu best bid cijenu na aktivnom tržištu, bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova koji mogu nastati prilikom prodaje ili drugog načina otuđenja, osim vezano za sljedeću financijsku imovinu:

- a) zajmovi i potraživanja koji se mjere po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope,
- b) ulaganja koja se drže do dospelja koja se mjere po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope,
- c) ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti te derivativi koji su povezani i moraju biti podmireni isporukom takvih vlasničkih instrumenata koji ne kotiraju, koji se mjere po trošku stjecanja.
- d) Ulaganja u zatvorene investicijske fondove koja se mjere po neto vrijednosti imovine (NAV) diskontirane za kamatnu stopu na dugoročne kunske depozite bez valutne klauzule, iznos diskontirane stope određuje uprava društva temeljem odluke.

Promjena fer vrijednosti priznaje se za imovinu raspoloživu za prodaju izravno u kapital (revalorizacijske rezerve), a za ostalu imovinu kao prihod ili rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Obračunata kamata po dužničkim vrijednosnim papirima evidentira se odvojeno od glavnice kako bi se izbjeglo poistovjećivanje rasta cijena koja proizlazi iz obračunate kamate i rasta tržišne vrijednosti dužničkog vrijednosnog papira.

Tečajne razlike po vrijednosnim papirima iz imovine raspoložive za prodaju priznaju se u kapitalu.

### Članak 30.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske imovine ili obveze i raspoređivanja prihoda od kamata ili rashoda od kamata tijekom određenog razdoblja. U takvim slučajevima financijska imovina je stečena po značajnom diskontiranom iznosu koji izražava nastale kreditne gubitke.

Kod primjene metode efektivne kamatne stope, amortiziraju se sve naknade, plaćeni ili primljeni poeni, transakcijski troškovi i ostale premije i diskonti uključene u obračun efektivne kamatne

stope tijekom vijeka trajanja financijskog instrumenta. Upotrebljava se na kraće razdoblje na kojeg se naknade, primljeni poeni, transakcijski troškovi, premije ili diskonti odnose. To je slučaj kad je varijabla na koju se naknade odnose izmijenjena u pogledu kamatnih stopa zbog usklade s tržišnim stopama prije očekivanog dospijeca instrumenta. Odgovarajuće razdoblje amortizacije je do slijedećeg datuma promjene kamatne stope.

Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja točno diskontira procijenjena buduće primitke ili plaćanja kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine ili obveza.

### **Članak 31.**

U slučaju kad Društvo posuđuje vrijednosne papire od trećih strana na kratkoročnoj osnovi zajmoprimatelj ima pravo prodati posuđene vrijednosne papire. Posuđeni vrijednosni papiri iskazuju se u okviru bilančnih stavki prema klasifikaciji financijske imovine, s pripadajućom obvezom povrata vrijednosnog papira.

### **Članak 32.**

Na temelju sporazuma posudbe vrijednosnih papira kada društvo preuzima osiguranje kao zajmodavatelj, osiguranje se iskazuje u okviru financijskih instrumenata ili novčanih sredstava u bilanci uz obvezu iskazanu kao obvezu povrata osiguranja.

### **Članak 33.**

Prilikom otuđenja financijske imovine koristi se metoda troška prosječnih ponderiranih cijena.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove od te financijske imovine isteknu ili u slučaju prijenosa financijske imovine kada taj prijenos udovoljava uvjetima prestanka priznavanja.

### **Članak 34.**

Priznavanje dobitaka i gubitaka koji proizlaze iz promjene fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza:

- a) dobitak ili gubitak od financijske imovine klasificirane po fer vrijednosti u dobit ili gubitak priznaje se u dobit ili gubitak,
- b) dobitak ili gubitak od financijske imovine raspoložive za prodaju priznaje se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev gubitaka od umanjenja do prestanka priznavanja financijske imovine kada se kumulativni dobiti ili gubici koji su prethodno priznati u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti reklasificiraju iz kapitala u dobit ili gubitak kao reklasifikacijska usklada,
- c) kod financijske imovine i financijskih obveza koje se vode po amortiziranom trošku, dobitak ili gubitak priznaje se u dobit ili gubitak ako se financijska imovina ili financijska obveza prestala priznavati ili je njezina vrijednost umanjena te kroz proces amortizacije.

### **Članak 35.**

Sva imovina, osim imovine klasificirane kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, podložna je procjeni o postojanju dokaza ili okolnosti vezanih uz umanjenje vrijednosti.

Procjena vrijednosti vezanih uz umanjenje vrijednosti mora se izrađivati svaki put kada postoji objektivan dokaz ili okolnosti koje upućuju na potrebu procjene vrijednosti imovine radi umanjenja, a najmanje na datum financijskih izvještaja.

Sva financijska imovina se individualno procjenjuje na umanjenje vrijednosti.

Financijska imovina se pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknativog iznosa.

Ukoliko se ispuni bilo koji kriterij za umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine, Društvo je dužno provesti procjenu postojanja dokaza ili okolnosti vezanih uz umanjenje.

## **NAJMOVI**

### **Članak 36.**

Najam se klasificira kao financijski ili poslovni (operativni) najam.

Financijski najam je najam kod kojeg se prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom.

Poslovni najam je najam kod kojeg se ne prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom.

### **Članak 37.**

Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljenog sredstva ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti dobit i gubitak tijekom razdoblja najma.

Sredstva kupljena pod financijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

Plaćanja po osnovi poslovnih najmova iskazuju se u dobiti i gubitku prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

## **ZALIHE**

### **Članak 38.**

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Utrošak zaliha obračunava se korištenjem metode troška prosječnih ponderiranih cijena.

Prijenos sitnog inventara i auto guma uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

## **NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

### **Članak 39.**

Novčani ekvivalenti jesu kratkotrajna, visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo konvertirati u poznate iznose novca i podložna su beznačajnom riziku promjena vrijednosti.

Novčani ekvivalenti se drže za svrhe ispunjenja kratkoročnih novčanih obveza. Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju sredstva u domaćoj i stranoj valuti na računima kod poslovnih banaka, gotovinu i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s ugovornim rokovima naplate do 90 dana ili kraće (kratkoročne depozite).

Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom prema dostavljenom izvodu o stanju i prometu tih računa

Devizna sredstva na računima u bankama i blagajni Društva iskazuju u hrvatskoj valutnoj jedinici se po srednjem tečaju HNB na dan vrednovanja. Preračunavanje deviza obavlja se na dan vrednovanja imovine.

### **Članak 40.**

Društvo ima otvorene dvije grupe računa u bankama i to račune za redovno poslovanje, čiji se prometi evidentiraju u bilančnoj evidenciji (11-ica) i račune na kojima se vode sredstva klijenata i neprenesene provizije Društva, putem vanbilančne evidencije (13-ica).

### **Članak 41.**

Autorizacija za vršenje plaćanja po računima 11-ice, uz Upravu, dodijeljena je odjelu računovodstva i odjelu back officea.

Autorizacija plaćanja po računima 13-ice delegirana je, uz Upravu, na djelatnike odjela back officea i računovodstva.

**Članak 42.**

Prekoračenja po bankovnim računima u bilanci se iskazuju s negativnim predznakom, te se na datum izrade financijskih izvještaja uključuju u kredite pod stavkom kratkoročne obveze.

**PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I****NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA****Članak 43.**

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

**Članak 44.**

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni određeni rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj.

**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I****PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA****Članak 45.**

Na teret obračunskog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja uračunavaju se troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje.

Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza, ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

**Članak 46.**

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekuće obračunsko razdoblje, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće razdoblje, za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

**ISKAZIVANJE KAPITALA I REZERVI****Članak 47.**

Struktura vlastitog kapitala u poslovnim knjigama iskazuje se kao:

- temeljni (upisani) kapital,
- kapitalne rezerve,
- rezerve iz dobiti,
- revalorizacijske rezerve,
- zadržana dobit ili preneseni gubitak,
- dobit ili gubitak tekuće godine.

**Članak 48.**

Kapital predstavlja nominalnu vrijednost uplaćenih redovnih poslovnih udjela izraženu u kunama i neto povećanje ili smanjenje imovine namijenjene vlasnicima društva iz poslovanja.

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti.

Društvo u iskazivanju očuvanja kapitala i utvrđivanju dobiti polazi od financijskog koncepta kapitala.

**Članak 49.**

Rezerve (osim revalorizacijskih) se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izdvajanja iz neto dobiti.

Revalorizacijske rezerve evidentiraju se temeljem usklađenja vrijednosti dugotrajne i financijske imovine namijenjene prodaji s tržišnim vrijednostima.

**Članak 50.**

Dobitak ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i ovim aktom. Dobit ili gubitak tekuće godine u bilanci iskazuje se nakon oporezivanja kao neto dobit, odnosno ukupan gubitak u poslovanju u tekućoj godini.

**REZERVIRANJA****Članak 51.**

Rezerviranja su obveze neodređenog vremena ili iznosa. Rezerviranja se priznaju za troškove restrukturiranja, jamstva, garancije i sudske sporove ako postoji sadašnja zakonska ili izvedena

obveza kao posljedica prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveza, korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca, kao i rizike koji su specifični za izvedenu obvezu.

Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme.

## **POTRAŽIVANJA**

### **Članak 52.**

Potraživanje predstavlja sadašnje potraživanje proizašlo iz prošlih transakcija čijom se naplatom očekuje priljev resursa u budućnosti.

Članak

Potraživanja se mogu podijeliti na:

- a) Potraživanja s osnove obavljenih investicijskih i pomoćnih usluga
- b) Potraživanja s osnove kupoprodaje financijskih instrumenata
- c) Potraživanja od kamata
- d) Potraživanja od zajmova
- e) Potraživanja s osnove dividendi
- f) Potraživanja od države
- g) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
- h) Ostala potraživanja.

### **Članak 53.**

Potraživanja se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazuju po nominalnoj vrijednosti koja proizlazi iz poslovne transakcije, utemeljene na ugovoru i/ili drugoj vjerodostojnoj ispravi o nastanku potraživanja.

Ako se potraživanje ugovori u inozemnoj valuti iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima se obavlja u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB.

Potraživanja za kamate utemeljena su na ugovoru, nagodbi, sudskoj presudi i/ili drugoj vjerodostojnoj ispravi o nastanku potraživanja.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Sva potraživanja iskazuju se na osnovi uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave i nastanku poslovnog događaja.



## **OBVEZE**

### **Članak 54.**

Obveza je sadašnja obveza, proizašla iz prošlih događanja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

### **Članak 55.**

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne obveze.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedećih kriterija:

- a) očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- b) dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- c) primarno se drži radi trgovanja,
- d) društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije zadnjeg dana izvještajnog razdoblja.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od gore navedenih kriterija određene su kao dugoročne obveze.

Obveze se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazuju po nominalnoj vrijednosti koja proizlazi iz poslovne transakcije, utemeljene na ugovoru i/ili drugoj vjerodostojnoj ispravi o nastanku obveze.

Ako se obveze u ugovore u stranoj valuti iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima se obavlja u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB.

Sadašnja obveza može se podmiriti plaćanjem.

Obveze se podmiruju u rokovima i na način određen ugovorom, zaključnicom o trgovanju vrijednosnicama, ispostavljenoj fakturi i/ili drugoj vjerodostojnoj ispravi.

### **Članak 56.**

Obveze obuhvaćaju:

- a) obveze prema povezanim društvima,
- b) obveze za kredite, zajmove, depozite, predujmove i slično,
- c) obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama,
- d) obveze za kamate
- e) obveze prema dobavljačima,
- f) obveze za naknade i ostale pristojbe vezane uz trgovanje financijskim instrumentima
- g) obveze po vrijednosnim papirima,
- h) obveze prema zaposlenicima,
- i) obveze za poreze, doprinose i slična davanja,

- j) obveze s osnove udjela u rezultatu,
- k) obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji,
- l) odgođene porezne obveze,
- m) odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
- n) ostale obveze.

#### **Članak 57.**

Obveze iskazane u stranoj valuti preračunavaju se po srednjem tečaju HNB-a na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

### **PRIHODI**

#### **Članak 58.**

Prihod je bruto priljev ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja koji proizlazi iz redovnih aktivnosti kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na unose sudionika u kapitalu.

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

#### **Članak 59.**

Prihodi nastaju iz sljedećih transakcija i događaja:

- a) prodaje proizvoda,
- b) pružanja usluga,
- c) korištenja imovine od strane drugih kojom se zarađuju kamate, tantijemi i dividende.

#### **Članak 60.**

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se ako:

- a) su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima,
- b) društvo ne zadržava ni trajno upravljanje ni kontrolu nad proizvodima,
- c) je svotu prihoda moguće izmjeriti,
- d) je vjerojatno da će se prodani proizvod naplatiti,
- e) je troškove koji su nastali ili koji će nastati u svezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovi udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Tantijeme se priznaju na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja, u skladu sa suštinom relevantnog ugovora.

Dividende se priznaju kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende.

## **RASHODI**

### **Članak 61.**

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza, što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u vezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

### **Članak 62.**

Rashodi se priznaju u gubitak kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti, tj. priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

### **Članak 63**

Kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, tada se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije rashoda na ta obračunska razdoblja.

## **POSUDBA**

### **Članak 64.**

Troškovi posudbe su kamate i drugi troškovi koji nastanu u vezi s posudbom izvora sredstava.

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim u slučaju kada se kapitaliziraju.

### **Članak 65.**

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali, osim u dijelu koji se može izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovne (imovina kojoj je potrebno više od 12 mjeseci za dovođenje u upotrebu). Ti troškovi posudbe uključuju se u trošak nabave imovine, odnosno takvi troškovi posudbe kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine. Troškovi kamata koji se plaćaju za kredit mogu se izravno povezati s kvalificiranim sredstvom.

### **Članak 66.**

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako postoji bezuvjetno pravo na odgodu podmirenja obveze najmanje 12 mjeseci nakon zadnjeg dana izvještajnog razdoblja.

**ODGOĐENI POREZ NA DOBIT****Članak 67.**

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima.

**Članak 68.**

Odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti oporezivu dobit (porezni gubitak).

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za korištenje privremenih razlika.

**Članak 69.**

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati i razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

**POLITIKA IZVANREDNIH STAVKI I STAVKI PRETHODNIH GODINA****Članak 70.**

Izvanredne stavke su dobiti i gubici koji proizlaze iz događaja ili transakcija koji se razlikuju od redovnih aktivnosti društva i zbog toga se ne očekuje da će se pojavljivati često i redovito.

**Članak 71.**

Stavke prethodnih godina su terećenja ili odobrenja koja se pojavljuju u tekućem razdoblju kao posljedica pogrešaka ili propusta u pripremanju financijskih izvješća za jedno ili više prethodnih razdoblja.

**PREVOĐENJA STRANIH VALUTA****Članak 72.**

Strana valuta je valuta koja nije izvještajna valuta društva, tj. koja nije ona valuta koja se koristi u prezentiranju financijskih izvještaja.

**Članak 73.**

Poduzeće može imati transakcije u stranim valutama u inozemnim djelatnostima.

**Članak 74.**

Kod početnog priznavanja transakcija se u stranoj valuti evidentira u izvještajnoj valuti, primjenjujući na stranu valutu tečaj koji važi na datum transakcije između domaće i strane valute.

Svi dobiti i gubici koji proizlaze iz preračunavanja stranih valuta uključeni su u dobit ili gubitak.

**Članak 75.**

Transakcija koja nije podmirena u istom obračunskom razdoblju u kojem se dogodila, preračunava se na tečaj na dan sastavljanja financijskih izvještaja.

U slučaju da je transakcija obavljena u valuti koja ne kotira na deviznom tržištu RH, tečaj strane valute izračunava se konverzijom nedomicilne valute u EUR po srednjem tečaju središnje banke zemlje nedomicilne valute, te konverzijom dobivenog iznosa iskazanog u EUR-ima u domicilnu valutu (kn) prema srednjem tečaju HNB-a.

**Članak 76.**

Tečajne razlike se obračunavaju na stanje potraživanja ili obveza. Razlika između vrijednosti na početku i kraju obračunskog razdoblja evidentiraju se kao pozitivna ili negativna tečajna razlika i uključuju u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja za koje su obračunana. Iznimka su tečajne razlike na izvanbilančne stavke koje se evidentiraju kao povećanje ili smanjenje stanja tih izvanbilančnih stavaka.

U uvjetima rasta tečaja strane valute (pada tečaja kune) nastaje pozitivna tečajna razlika na potraživanja denominirana u stranim valutama, a negativna tečajna razlika na obveze denominirane u stranim valutama.

U uvjetima pada tečaja strane valute (rasta tečaja kune) nastaje pozitivna tečajna razlika na obveze denominirane u stranim valutama, a negativna tečajna razlika po osnovi potraživanja denominiranih u stranim valutama.

**PRIMANJA ZAPOSLENIH****Članak 77.**

Primanja zaposlenih dijele se u četiri kategorije:

- a) Kratkoročna primanja zaposlenih kao što su plaće, nadnice i doprinosi za socijalnu zaštitu, plaćeni godišnji odmor i plaćeno bolovanje, udio u dobiti i bonusi (ako je plativo unutar roka od 12 mjeseci od kraja razdoblja) i nenovčana primanja za sadašnje zaposlenike.

- b) Primanja poslije prestanka zaposlenja kao što su mirovine, druge mirovinske povlastice, životno osiguranje nakon prestanka zaposlenja i zdravstvena skrb nakon prestanka zaposlenja.

U toku redovnog poslovanja, prilikom isplata plaća za zaposlenike koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavljaju se redovita plaćanja doprinosa, sukladno Zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi iskazuju se kao dio troška plaća kad se obračunavaju.

Dodatni mirovinski plan ne postoji te stoga nema nikakvih drugih obveza u vezi s mirovinama zaposlenika, kao što ne postoji obveza osiguranja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

- c) Ostala dugotrajna primanja zaposlenih, uključujući naknade za vrijeme dužeg odsustva s rada ili naknade za vrijeme studijskog usavršavanja, jubilarne nagrade i druga primanja za dugotrajni staž, primanja za dugotrajnu onesposobljenost za rad, udio u dobiti, bonuse i odgođene naknade ako su plative dvanaest mjeseci i više po isteku razdoblja.

Obveza za dugotrajna primanja zaposlenih uključuje pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak tih primanja te diskontnu stopu.

Obveza za dugotrajno primanje zaposlenih u vidu jubilarnih nagrada priznaje se ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža.

- d) Otpremnine.

Obveze za otpremnine priznaju se kad se radni odnos zaposlenika prekine prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu.

Obveze za otpremnine priznaju se kad je dokazivo preuzeta obveza da se prekine odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovi detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da se od njega odustane ili se otpremnine osiguravaju kao rezultat ponude da se potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

## **KONSOLIDACIJA GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Članak 78.**

Konsolidacija predstavlja eliminiranje međusobnih potraživanja i obveza te prihoda i rashoda između matice i njenih ovisnih društava, u svrhu objavljivanja financijskih izvještaja grupe.

Financijski izvještaji se iskazuju kao odvojeni financijski izvještaji, odnosno izvještaji koje prikazuje matica, ulagač u pridruženo društvo ili zajednički kontrolirani subjekt.

Konsolidirani financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe prikazani kao jedan subjekt.

Konsolidirani financijski izvještaji moraju uključivati sva ovisna društva matice.

#### **Članak 79.**

Matica treba prikazati konsolidirane izvještaje u kojima konsolidira svoja ulaganja u ovisna društva, osim ako:

- a) je matica, koja je u cijelosti ovisno društvo u nečijem vlasništvu ili je ovisno društvo djelomičnom vlasništvu drugog subjekta i njegovih drugih vlasnika, uključujući da su oni koji inače nemaju glasačka prava obaviješteni o tome da matica neće prikazati konsolidirane izvještaje i da se tome ne protive,
- b) se matičnim dužničkim ili vlasničkim instrumentima ne trguje na uređenom tržištu,
- c) matica nije predala niti je u procesu predaje svojih financijskih izvještaja regulatornoj organizaciji u svrhu izdavanja bilo koje vrste instrumenata na uređenom tržištu i
- d) krajnji ili bilo koji posredni vlasnik matice sastavlja konsolidirane financijske izvještaje, raspoložive za javnu upotrebu, u skladu MSFI.

### **IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

#### **Članak 80.**

U okviru izvanbilančne evidencije evidentiraju se stavke koje trenutno ne utječu na promjenu stanja imovine, obveza, kapitala, prihoda ili rashoda, ali budući da pokrivaju ili nose rizike koji su istovjetni rizicima određenih bilančnih pozicija ili postoji velika vjerojatnost da će u budućnosti utjecati na stanja u izvještaju o financijskom položaju potrebno ih je evidentirati u sklopu izvanbilančne evidencije.

### **ČUVANJE DOKUMENTACIJE**

#### **Članak 81.**

Računovodstvenu dokumentaciju čine: knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, financijski izvještaji, porezna dokumentacija.

Rokovi za čuvanje računovodstvene dokumentacije počinju teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se iste odnose.

#### **Članak 82.**

Knjigovodstvene isprave, na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu čuvaju se najmanje 11 (jedanaest) godina i to:

- a) Ulazni računi: svi računi dobavljača s povezanim dokumentima,
- b) Izlazni računi: svi računi o prodaji s dokumentima povezanim s prodajom,
- c) Isprave o platnom prometu: bankovni dokumenti (izvodi žiro računa),
- d) Blagajna: sva dokumentacija temeljem koje je obavljena isplata ili uplata u gotovini,
- e) Dokumenti imovine: sva dokumentacija u vezi s promjenama na imovini,
- f) Putni nalozi, nalozi za knjiženje, pomoćni obračuni i slične isprave.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se najmanje 11 (jedanaest) godina.

Trajno se čuvaju:

- a) Isplatne liste, analitička evidencija o plaćama, za koje se plaćaju obvezni doprinosi,
- b) Matična knjiga radnika, knjiga poslovnih udjela.

#### **Članak 83.**

Poslovne knjige čuvaju se 11 (jedanaest) godina:

- a) Dnevnik: evidencija poslovnih promjena knjigovodstvenih isprava slijedom nastanka,
- b) Glavna knjiga: sintetička evidencija poslovnih promjena, raščlanjena prema vrstama prihoda, rashoda, imovine i izvora financiranja slijedom njihova nastanka,
- c) Pomoćne knjige

#### **Članak 84.**

Trajno i u izvorniku se čuvaju godišnji financijski izvještaji:

- a) Izvještaj o financijskom položaju
- b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- c) Izvještaj o novčanim tokovima,
- d) Izvještaj o promjenama kapitala,
- e) Bilješke uz financijske izvještaje.

#### **Članak 85.**

Godišnje izvješće o stanju društva čuva se 11 (jedanaest) godina.

#### **Članak 86.**

Porezna dokumentacija čuva se najmanje 10 (deset) godina.



**ZAVRŠNE ODREDBE****Članak 87.**

Ova Odluka stupa na snagu i primjenjuje se od 01.01.2017..godine.

Ova Odluka mijenja sve prijašnje odluke o računovodstvenim metodama i politikama Društva, počevši od dana donošenja. Na računovodstvene postupke nastale prije dana stupanja na snagu primjenjuju se odredbe prethodno važećih Odluka o računovodstvenim metodama i politikama.

U Varaždinu, 02.01.2017. god.

**Za FIMA Vrijednosnice d.o.o.:**

Snježana Mihinjač Horvat, predsjednik Uprave

Martina Rončević, član Uprave