

**ODBOR ZA STANDARDE FINANCIJSKOG
IZVJEŠTAVANJA**

IZVJEŠĆE O RADU ZA 2014. GODINU

ožujak 2015.

Pravni položaj, organizacija i zadaci

Odbor za standarde financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: Odbor) je stručno tijelo koje analizira i prati razvoj računovodstvene prakse, donosi Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, donosi tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, priprema za objavu i objavljuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja i obavlja druge poslove određene Zakonom o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/2007, 54/2013 i 121/2014).

Odbor je osnovan temeljem članka 19. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 146/2005), koji je bio na snazi od 1. siječnja 2006. godine do 31. prosinca 2007. godine te je nastavio djelovati sukladno članku 34. stavku 1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/2007, 54/2013 i 121/2014).

Sukladno članku 14. Zakona o računovodstvu koji je donesen radi usklađivanja europske pravne stečevine s hrvatskim zakonodavstvom Odbor je definiran kao stručno tijelo od devet članova, koje na prijedlog ministra financija imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske.

Sjedište Odbora je u Zagrebu pri Ministarstvu financija, Katančićeva 5, a Ministarstvo financija Odboru osigurava prostor za održavanje sjednica te pruža nužnu administrativnu i tehničku podršku za rad Odbora.

Mandat članova Odbora traje pet godina. Za člana Odbora može biti imenovan državljanin Republike Hrvatske koji ima visoku stručnu spremu, odgovarajuće stručno znanje i radno iskustvo iz područja financija, računovodstva ili revizije što ga čini sposobnim i dostojnim obavljati poslove Odbora.

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

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

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

Na istoj sjednici je Vlada Republike Hrvatske donijela Rješenje o imenovanju dijela sljedećih članova Odbora: dr.sc. Tamara Cirkveni, Željko Faber, prof.dr.sc. Danimir Gulin, Ivica Smiljan, prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević i prof.dr.sc. Lajoš Žager (Narodne novine, broj 47/2013).

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

Slijedom navedenih odluka Vlade Republike Hrvatske članovi Odbora su:

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

- Nikolina Ptiček,
- Ivica Smiljan,
- prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević,
- prof. dr. sc. Lajoš Žager.

Predsjednik Odbora je Ivica Smiljan.

Unutarnji ustroj te način rada Odbora uređuje se Pravilnikom. Odbor je donio Pravilnik o načinu rada na koji je Vlada Republike Hrvatske dala suglasnost (Narodne novine, broj 114/2008). Pravilnik sadrži odredbe o ciljevima, pravima i dužnostima članova, načinu rada, poslovima, sjedištu, financiranju i javnosti rada. Odbor jednom godišnje o svojem radu izvješćuje Vladu Republike Hrvatske.

Prema odredbama Zakona i Pravilnika o načinu rada Odbora za standarde financijskog izvještavanja zadaci Odbora su:

- a) analiza i praćenje razvoja teorije i prakse računovodstva i financijskog izvještavanja,
- b) donošenje Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
- c) donošenje tumačenja Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
- d) priprema za objavu i objavljivanje Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja,
- e) objavljivanje prijevoda Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i sudjelovanje u raspravi o njihovim nacrtima i prijedlozima,
- f) oblikovanje i objavljivanje stavova glede načela računovodstvenog sustava i njihove primjene te sastavljanja financijskih izvještaja,
- g) predlaganje strukture i sadržaja godišnjih financijskih izvještaja ministru financija,
- h) obavljanje ostalih poslova utvrđene Zakonom o računovodstvu.

Aktivnosti Odbora u 2014. godini

Odbor je tijekom 2014. godine održao ukupno 15 sjednica od toga 4 putem elektroničke pošte. Pregled dnevnih redova održanih sjednica Odbora daje se u Prilogu I. ovog izvješća.

Prevođenje i objavljivanje Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)

U članku 12. stavku 4. Zakona o računovodstvu određeno je kako Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Sukladno članku 34. Zakona o računovodstvu Odbor je bio ovlašten do pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, Međunarodne standarde financijskog izvještavanja utvrđivati i objavljivati u Narodnim novinama, što je Odbor i činio do pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, a nakon čega je Odbor donio Odluku kojom je stavio izvan snage Odluke o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine, broj 136/2009, 8/2010, 18/2010, 27/2010, 65/2010, 120/2010, 58/2011, 140/2011, 15/2012, 118/2012, 45/2013 i 69/2013) budući je ista sadržavala tekst uredbi koje donosi Europska komisija.

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

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

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

Tijekom 2014. godine sve uredbe u svezi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja objavljene su na hrvatskom jeziku u Službenom listu Europske unije.

No, važno je istaknuti kako je Odbor prilikom analize prijevoda na hrvatski jezik određenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u Uredbi (EZ) br. 1126/2008 i njezinim izmjenama i dopunama koje su objavljene u Službenom listu Europske unije uočio pogreške u prijevodu.

Stoga je Odbor predložio Ministarstvu vanjskih i europskih poslova da inicira stručnu lekturu prijevoda Uredbe (EZ) br. 1126/2008 i njezinih izmjena i dopuna kako bi se ispravile očite pogreške te uzela u obzir višegodišnja računovodstvena terminologija koja se koristi u praksi, a s ciljem objavljivanja ispravka u Službenom listu Europske unije. Važno je istaknuti kako s danom sastavljanja ovoga Izvješća ispravak u Službenom listu Europske unije još nije objavljen odnosno očite pogreške u prijevodu još nisu ispravljene.

Popis uredbi Europske komisije u svezi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja daje se u Prilogu II. ovoga Izvješća (stanje na dan 31.12.2014.).

Sudjelovanje u radu Radne skupine za izradu novoga Zakona o računovodstvu

Sektor za financijski sustav Ministarstva financija osnovao je Radnu skupinu za izradu novoga Zakona o računovodstvu, čiji cilj je prijenos u nacionalno zakonodavstvo Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ (dalje u tekstu: Računovodstvena direktiva).

Predstavnici Odbora sudjelovali su u radu Radne skupine za izradu novoga Zakona o računovodstvu.

Odbor je Sektoru za financijski sustav dostavio strateške odrednice koje su bitne za izradu novoga Zakona o računovodstvu:

1. Licenciranje za računovođe

Stav je Odbora kako je pitanje računovodstvene profesije potrebno bolje urediti zbog problema koji postoje u praksi, no Odbor smatra kako u ovom trenutku novim Zakonom o računovodstvu ne bi trebalo uvoditi licenciranje za ovlaštenog računovođu (provođenje programa obrazovanja od strane ovlaštenog tijela, pravo pristupa ispitu, sadržaj ispita, žalbeni postupak, stalno obrazovanje i dr.). Novim Zakonom o

računovodstvu trebalo bi propisati samo minimalne uvjete glede stručne spreme tko može voditi računovodstvo (voditelj računovodstva ili voditelj računovodstvenog servisa) za poduzetnike koji nemaju obveznu zakonsku reviziju.

2. Potreba prijenosa tzv. Mikrodirektive (Direktiva 2012/6/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 14. ožujka 2012. o izmjeni Direktive Vijeća 78/660/EEZ o godišnjim financijskim izvještajima za određene vrste trgovačkih društava u vezi mikro subjekata) u nacionalno zakonodavstvo

Odredbe Mikrodirektive su opsijske prirode. Temeljni razlog za donošenje navedene direktive bila je potreba da se mikropoduzetnicima smanje troškovi vođenja knjigovodstva i uklone problemi prilikom izvještavanja s time da se ne ugroze interesi svih interesnih skupina koje su bitne u praćenju mikropoduzetnika (statistika, porezna uprava, poslovni partneri i dr.). Nakon Mikrodirektive donesena je Računovodstvena direktiva koja je preuzela odredbe o mikropoduzetnicima iz Mikrodirektive te su iste i dalje opsijske prirode.

Stav je Odbora da je mikropoduzetnicima potrebno pojednostaviti sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje te propisati da nemaju obvezu sastavljanja izvješća posloводства. No, mikropoduzetnici bi morali sastavljati bilancu i račun dobiti i gubitka, odnosno ne bi trebalo u novi Zakon o računovodstvu ugraditi odredbe prema kojima bi mikropoduzetnici sastavljali skraćeni račun dobiti i gubitka jer na taj način Porezna uprava i Državni zavod za statistiku ne bi imali potrebne podatke. Također, ne bi trebalo prihvatiti izuzeće od obveze objavljivanja godišnjih financijskih izvještaja. Naime, prema podacima Financijske agencije trošak javne objave je od 130 do 350 kuna, pri čemu za male poduzetnike trošak iznosi 130 kuna, a ako se godišnji financijski izvještaji predaju elektroničkim putem tada taj trošak snosi država. Iz navedenoga se može zaključiti da iznos od 130 kuna za javnu objavu i nije tako veliki teret za poduzetnike. Za usporedbu u Sloveniji je trošak od 50 eura do 75 eura.

Iz Računovodstvene direktive proizlazi da mikropoduzetnici ne mogu vrednovati po fer vrijednosti ako se propišu neka od predviđenih izuzeća mikropoduzetnicima.

3. Nova Računovodstvena direktiva

3.1. Konsolidacija

Vezano za izuzeća od konsolidacije stav je Odbora da se male grupe izuzmu od obveze konsolidacije (osim poduzetnika od javnog interesa).

Proporcionalna konsolidacija je dopuštena Računovodstvenom direktivom te države članice mogu dopustiti ili zahtijevati da poduzetnici kojima se zajednički upravlja sa poduzetnikom koji ne ulazi u konsolidaciju, budu konsolidirani primjenom metode proporcionalne konsolidacije, no stav je Odbora kako tu opciju ne bi trebalo iskoristiti.

Konsolidirani godišnji izvještaji moraju sadržavati sve podatke koji su propisani za pojedinačne godišnje izvještaje te podatke o vlastitim dionicama koje drži matično društvo, ovisna društva te druge osobe u svoje ime a za račun tih društava. U odnosu na sustave internih kontrola i upravljanja rizicima, izjava o korporativnom upravljanju mora sadržavati glavna obilježja sustava internih kontrola

3.2. Javna objava

Sukladno Računovodstvenoj direktivi godišnji pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji i izvješća uprave (pojedinačni i konsolidirani) moraju se javno objaviti u roku od 12 mjeseci po proteku poslovne godine.

Stav je Odbora da se zadrži postojeći sustav glede javne objave, ali da se male poduzetnike može izuzeti od obveze objave izvješća uprave (koju obvezu nalaže Računovodstvena direktiva).

U ovom dijelu Računovodstvena direktiva propisuje da u slučaju revidiranih financijskih izvještaja oni moraju biti objavljeni u obliku i sadržaju koji je revidiran zajedno s revizorskim izvještajem.

Nadalje, Računovodstvena direktiva zahtijeva da se u nacionalnom zakonodavstvu precizno odredi odgovornost svih članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela društva za pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje te izvješća uprave (pojedinačne i konsolidirane).

3.3. Revizija

Obveznoj reviziji podliježu pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji društava od javnog interesa, te velikih i srednjih poduzetnika. Računovodstvena direktiva zahtijeva dodatak revizorskom izvješću koji se odnosi na godišnji izvještaj (podudarnost s financijskim izvještajima, usklađenost s propisom, ograde – ako ih ima).

Napominjemo kako Računovodstvena direktiva propisuje krug obveznika revizije što je važno istaknuti s obzirom da je u RH do početka primjene članka 17. Zakona o računovodstvu 1. srpnja 2013. godine taj krug bio definiran Zakonom o reviziji.

Stoga, Odbor predlaže da se članak 6.a Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 146/2005, 139/2008 i 144/2012) detaljnije razradi (ugradi više kriterija, primjerice, aktiva, broj zaposlenih) te ugradi u Zakon o računovodstvu.

3.4. Izuzeća i njihova ograničenja

Računovodstvena direktiva predviđa kao opcije sljedeća izuzeća:

1) mikropoduzetnici (osim financijskih holdinga i investicijskih društava):

- a. neiskazivanje aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja,
- b. skraćene bilješke,
- c. nema godišnjeg izvješća – uz uvjete,
- d. mogućnost posebne procedure javne objave,
- e. skraćena bilanca
- f. skraćeni račun dobiti i gubitka

2) ovisna društva (bez utjecaja na objavljivanje prema Direktivi 2009/101/EC) ne sastavljaju pojedinačne financijske izvještaje i godišnje izvješće ako je ispunjeno 7 uvjeta. Primjerice jedan od uvjeta je da matično društvo jamči za obveze ovisnog društva,

3) ako država članica poduzetnicima koji su članovi u drugim poduzetnicima bez ograničenja odgovornosti uvede obvezu sastavljanja, revizije i javne objave financijskih izvještaja drugih poduzetnika, onda se ti drugi poduzetnici mogu izuzeti od primjene Direktive pod određenim uvjetima,

4) matično društvo ne mora sastavljati pojedinačni račun dobiti i gubitka ako su ispunjena 4 uvjeta (sastavlja se konsolidirani račun dobiti i gubitka, izuzeće mora biti objavljeno i u pojedinačnim i u konsolidiranim financijskim izvještajima, račun dobiti i gubitka mora biti prikazan u nekonsolidiranoj bilanci matičnog društva).

Izuzeća se ne mogu propisivati za društva od javnog interesa.

Mikropoduzetnici nisu dužni primjenjivati odredbe o računovodstvu fer vrijednosti, a države članice ne smiju im nametati izvještajne obveze veće od onih koje vrijede za male poduzetnike.¹

3.5. Izvještaj o plaćanju javnom sektoru

¹ Pod točkom 2. Odbor je iznio stav o mikropoduzetnicima.

Računovodstvena direktiva uvodi novu obvezu godišnjeg izvještavanja za velike poduzetnike i društva od javnog interesa koja se bave ekstraktivnom djelatnošću ili iskorištavanjem primarnih šuma, a koja pokriva plaćanja obavljena javnom sektoru. Poduzetnici koji ulaze u konsolidaciju kao ovisna društva nisu obveznici izvještavanja ako se matično društvo nalazi u državi članici i ako su plaćanja javnom sektoru tog ovisnog društva uključena u konsolidirani izvještaj.

Obveza izvještavanja ne odnosi se na pojedinačna ili ukupna povezana plaćanja u razdoblju od jedne godine manja od 100.000 EUR.

Obveznici ove vrste izvještavanja koji su istodobno i obveznici izrade konsolidiranih financijskih izvještaja obvezni su pripremiti i konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru. Matično društvo je obveznik konsolidiranog izvještavanja o plaćanjima javnom sektoru ako se samo ili bilo koje ovisno društvo bavi navedenim djelatnostima.

Računovodstvena direktiva propisuje obvezna izuzeća od konsolidacije (male i srednje grupe ako ne uključuju društva od javnog interesa, te matična društva koja imaju vladajuće društvo u državi članici) te uvjetna izuzeća od konsolidacije.

Izvještaji o plaćanjima javnom sektoru (pojedinačni i konsolidirani) podliježu obvezi javne objave. Države članice dužne su zakonom propisati odgovornost tijela društava za točnost i potpunost informacija u izvještaju o plaćanjima javnom sektoru.

Obveznici izvještavanja koji izvještaje o plaćanjima javnom sektoru izrađuju prema propisima trećih zemalja a čiji propisi su stekli status ekvivalenta u EU nisu obvezni sastavljati još jedan izvještaj prema propisima države članice, ali su dužni ekvivalentni izvještaj objaviti sukladno odredbama Računovodstvene direktive.

Stav je Odbora da su u skladu s Računovodstvenom direktivom obveznici izrade ovoga izvješća veliki poduzetnici i poduzetnici od javnog interesa koji nisu veliki poduzetnici, a koji obavljaju ekstraktivnu djelatnost ili djelatnost iskorištavanja primarnih šuma.

3.6. Prijelazne odredbe

Računovodstvena direktiva mora biti prenesena u zakonodavstvo država članica do 20. srpnja 2015. godine uz opciju da primjena počinje za izvještajna razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2016. ili kasnije.

4. Financijski izvještaji

U novom Zakonu o računovodstvu trebalo bi jasnije definirati da financijske izvještaje treba sastavljati osim za svaku poslovnu godinu, i na početku likvidacije, stečaja i sl. i pri završetku postupka likvidacije i stečaja sa danom brisanja iz sudskog registra.

Vezano za društva koja ne obavljaju djelatnost trebalo bi jasno definirati da ista nemaju obvezu javne objave godišnjih financijskih izvještaja ako u poslovnoj godini nisu imala poslovnih aktivnosti (neovisno o imovini i obvezama) u skladu s postupanjem prema Poreznoj upravi. Međutim, za ta društva trebala bi ostati obveza izvještavanja za statističke potrebe, neovisno o poduzetničkoj aktivnosti.

Rokove za predaju izvještaja za statističke svrhe trebalo bi uskladiti s rokom za predaju prijave poreza na dobit, odnosno do 30. travnja kako se u praksi ne bi pojavljivale situacije da se jedni izvještaji predaju za statističke potrebe, a drugi za Poreznu upravu. Rokovi za javnu objavu pojedinačnih izvještaja i za javnu objavu konsolidiranih izvještaja mogu ostati isti.

Bilo bi dobro propisati prekršaj za društva koja ne predaju GFI i PD obrazac i ograničiti rok za predaju GFI-a za javnu objavu do 31.12. tekuće za prethodnu godinu. U tome dijelu bilo bi uputno da se barem

minimalno sankcioniraju oni poduzetnici koji ne dostave FINA-i financijske podatke za statističke potrebe u propisanim rokovima.

Stav je Odbora kako bi trebalo izraditi poseban standard za mikropoduzetnike dok će ostale kategorije primjenjivati HSFI, odnosno MSFI.

5. Knjigovodstvene isprave i poslovne knjige + čuvanje

U važećem Zakonu o računovodstvu trebale bi i dalje ostati odredbe koje se odnose na knjigovodstvene isprave i poslovne knjige. Rok za njihovo čuvanje trebao bi se u novom Zakonu o računovodstvu uskladiti s rokom koji je propisan Općim poreznim zakonom na način da rok bude 11 godina (10 godina od početka tijeka zastare).

Vezano za sastavljanje knjigovodstvenih isprava, u okviru novoga Zakona o računovodstvu bi i dalje trebale ostati odredbe koje se odnose na sastavljanje istih.

6. Inicijativa za izmjenu Zakona o trgovačkim društvima

Odbor je slijedom odredbi Računovodstvene direktive inicirao potrebu izmjene Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 111/1993, 34/1999, 121/1999, 52/2000, 118/2003, 107/2007, 146/2008, 137/2009, 125/2011, 152/2011, 111/2012 i 68/2013).

Naime, članak 12. stavak 11. podstavak 3. Računovodstvene direktive propisuje da u slučaju kada nacionalno pravo odobrava uključivanje troškova razvoja u okviru „Aktive”, a troškovi razvoja nisu u cijelosti otpisani, države članice zahtijevaju da ne može doći do raspodjele dobiti, osim ako je iznos raspoloživih rezervi za raspodjelu i prenesene dobiti najmanje jednak iznosu neotpisanih troškova.

Sukladno članku 12. stavku 11. podstavku 4. Računovodstvene direktive u slučaju kada nacionalno pravo odobrava uključivanje troškova osnivanja u okviru „Aktive”, oni se otpisuju u roku od najviše pet godina. U tom slučaju, države članice zahtijevaju da se treći podstavak primjenjuje mutatis mutandis na troškove osnivanja. U iznimnim slučajevima države članice mogu dopustiti odstupanja od trećeg i četvrtog podstavka. Takva odstupanja i obrazloženja za njih navode se u bilješkama uz financijski izvještaj (članak 12. stavak 11. podstavak 5.).

Iz navedenih odredbi Računovodstvene direktive proizlaze određena ograničenja u upotrebi dobiti dok važeći Zakon o trgovačkim društvima ne sadrži odgovarajuća ograničenja. Stoga je Odbor predložio Ministarstvu financija da poduzme odgovarajuće mjere iz svoje nadležnosti, odnosno inicira izmjene Zakona o trgovačkim društvima.

Izmjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja

Sukladno članku 12. Zakona o računovodstvu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Hrvatske standarde financijskog izvještavanja donosi Odbor u skladu sa Zakonom o računovodstvu te ih objavljuje u Narodnim novinama.

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

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

Sukladno dogovoru sa sastanka Radne grupe koji je održan 14. listopada 2014. članovi Radne grupe dužni su predložiti izmjene sljedećih HSFI radi usklađivanja s Računovodstvenom direktivom:

prof.dr.sc. Stjepan Tadijančević:

- okvir, financijski izvještaji, kapital, novi standard za mikropoduzetnike,

Željko Faber:

- financijska imovina, obveze, vremenska razgraničenja, događaji nakon datuma bilance,

Ivana Matovina:

- konsolidirani financijski izvještaji, dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, ulaganja u nekretnine, dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, poljoprivreda,

dr.sc. Ivan Čevizović:

- računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, zalihe, potraživanja, prihodi, rashodi i završnu recenziju konačnog teksta izmjena HSFI.

Sukladno prijedlogu novoga Zakon o računovodstvu Odbor je dužan u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu novoga Zakona o računovodstvu uskladiti Hrvatske standarde financijskog izvještavanja s odredbama Zakona i Računovodstvenom direktivom.

Praćenje Registra godišnjih financijskih izvještaja kojeg vodi Financijska agencija

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

Rasprava o poboljšanju energetske učinkovitosti u kontekstu računovodstvenih propisa

Odbor je zaprimio upit Porezne uprave u svezi ugovora o energetske učinku kojim se pružatelj usluge obvezuje da će naručitelji energetske usluge (vlasnici objekata tj. Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, nadležna tijela RH i drugi subjekti u vlasništvu Republike Hrvatske) ostvariti uštede koje su posljedica ulaganja koja pružatelj energetske usluge obavlja vlastitim sredstvima pri čemu energetska usluga predstavlja uslugu izgradnje fasade ili drugog načina obnove prostora kojim će se osigurati ušteda energije. Ušteda energije se prati tijekom 10-15 godina te se tijekom navedenog razdoblja izvršavaju plaćanja. Pružatelj usluge obvezuje se u roku najduže od jedne godine od dana potpisivanja ugovora izvršiti provedbu mjera poboljšanja energetske učinkovitosti.

S obzirom na upit može li se izgrađena fasada na objektima u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama isporučitelja/izvršitelja radova iskazati kao dugotrajna imovina Odbor je uputio Poreznu upravu na HSFI koji u točki 15. uređuju prihode dok točka 15.31 HSFI-ja propisuje kada je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i rashodi priznaju se prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi nastali. S obzirom da navedeni HSFI propisuje načelo stupnja dovršenosti, Odbor je dao mišljenje kako je u konkretnom slučaju riječ o jednokratnoj isporuci usluge te izgrađena fasada nakon isporuke računovodstveno nije imovina isporučitelja/izvršitelja.

Sudjelovanje na sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu (ARC)

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

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

Predstavnici Odbora sudjelovali su sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu koji se održavaju u Bruxellesu, a na kojima se tijekom 2014. posebice raspravljalo prijedlogu MSFI 9. Tom

prilikom su neke države članice iznosile komentare pa je tako Španjolska iznijela da je MSFI 9 vrlo složen te da bi ga trebalo pojednostaviti, Njemačka je istaknula kako će nastati problem u osigurateljnoj industriji ako se usvoji ovakav standard, Italija je iznijela da bi trebalo jasno navesti metodologiju što se tiče rezervacija za kredite, a Danska i Velika Britanija predložile su što brže usvajanje i primjenu standarda.

Odbor je s predstavnicima Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga posebno raspravio prijedlog MSFI 9 te je zaprimljene primjedbe i prijedloge Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga na MSFI 9 dostavio Odboru za računovodstvenu regulativu.

Nakon toga, na posljednjem sastanku Odbora za računovodstvenu regulativu u 2014. godini, Odbor za računovodstvenu regulativu je zatražio tehnički savjet od EFRAG-a u svezi MSFI 9. Na istom sastanku u raspravi oko MSFI 9 nekoliko država članica istaknulo je potrebu odgode njegove primjene.

Praćenje rada Europske savjetodave skupine za financijsko izvještavanje (EFRAG)

Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje (*European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG*) osnovana je 2001. godine s ciljem kako bi Europskoj komisiji pružila tehničku pomoć i savjete u svezi računovodstvene materije te kako bi Europskoj komisiji pružila uvid o razvoju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. U skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002, EFRAG dostavlja Europskoj komisiji mišljenja o usklađenosti računovodstvenog standarda koji je izdao IASB ili tumačenja koje je izdao Odbor za tumačenje MSFI-ja, koji se treba poduprijeti, s kriterijima odobravanja utvrđenima u predmetnoj Uredbi.

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

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

Također, Odbor je tijekom 2014. godine pratio dinamiku usvajanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (*EU endorsement status report*) koji objavljuje Europska savjetodavna skupina za financijsko izvještavanje.

Važno je napomenuti da je Europska komisija 12. studenoga 2013. godine objavila izvješće Philippea Maystadta, posebnog savjetnika povjerenika za unutarnje tržište i usluge („izvješće posebnog savjetnika”) u kojem je iznio potencijalne reforme upravljanja Europskom savjetodavnom skupinom za financijsko izvještavanje usmjerene jačanju doprinosa Europke unije razvoju međunarodnih računovodstvenih standarda. Europska komisija prati provedbu reforme upravljanja Europskom savjetodavnom skupinom za financijsko izvještavanje te obavještava Europski parlament i Vijeće o napretku u njezinoj provedbi. Tehničkim poslovima Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje trebalo bi se usredotočiti na tehničko savjetovanje Europske komisije o odobravanju MSFI-ja kao i o odgovarajućem sudjelovanju u procesu razvoja takvog MSFI-ja te bi se trebalo osigurati da se interesi Europske unije na odgovarajući način uzimaju u obzir u postupku utvrđivanja međunarodnih standarda. U te bi interese trebalo uključiti pojam „opreznosti”, održavanja zahtjeva za „istinitim i točnim prikazom” kako je utvrđeno u Računovodstvenoj direktivi te bi trebalo uzeti u obzir utjecaj standarda na financijsku stabilnost i gospodarstvo.

Izvršenje Financijskog plana za 2014. godinu

Sukladno odredbama Zakona o računovodstvu Odbor se financira iz sredstava državnog proračuna i vlastitih prihoda iz naknada.

U sljedećoj tablici prikazano je izvršenje financijskog plana Odbora za 2014. godinu.

PRIHODI		RASHODI	
Prihodi iz proračuna RH	500.000,00	Bruto naknade članovima Odbora	342.112,65
Prihod iz EK (refundacije)	12.361,00	Troškovi računovodstva i tajništva	58.553,22
Kamate	160,77	Troškovi sudjelovanja na sastancima ARC-a i EFRAG-a	26.934,80
		Održavanje Internet stranice	7.500,00
		Troškovi prijevoda i ugovori o djelu	6.117,02
		Ostali troškovi (troškovi platnog prometa - Hrvatska poštanska banka, Fina – certifikat)	2.040,63
UKUPNO:	512.521,77	UKUPNO:	443.258,32
Višak 31.12.2014.		69.263,45	

Višak novčanih sredstava Odbor vraća u državni proračun.

Odboru je u siječnju 2015. godine preostalo podmiriti račun za održavanje internetske stranice za prosinac 2014. godine u iznosu 625,00 kuna te će Odbor iznos od 68.638,45 kuna (69.263,45 kuna - 625,00 kuna) vratiti u državni proračun.

Važno je istaknuti kako je Odbor u 2014. godini imao pravo na 600.000,00 kuna iz državnog proračuna sukladno Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2014. godinu i projekcijama za 2015. i 2016. godinu (Narodne novine, broj 152/2013), Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu i projekcijama za 2015. i 2016. godinu (Narodne novine, broj 39/2014) i Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu i projekcijama za 2015. i 2016. godinu (Narodne novine, broj 141/2014).

Uzimajući u obzir cjelokupnu gospodarsku situaciju u Republici Hrvatskoj i višegodišnju recesiju Odbor je i u 2014. godini nastavio provoditi mjere štednje i troškove je ograničio samo na nužne, stoga 100.000,00 kuna od 600.000,00 kuna nije niti povukao iz državnog proračuna. Iz navedenoga proizlazi kako je Odbor sveukupno u 2014. godini uštedio 168.638,45 kune. U usporedbi s izvršenjem Financijskog plana Odbora za 2013. kada je za rad Odbora u državnom proračunu bio predviđen isti iznos novčanih sredstava (600.000,00 kuna) Odbor je u 2014. dodatno uštedio. Naime, prošle godine Odbor je u državni proračun vratio iznos od 90.352,18 kuna dok je u 2014. godini Odbor uštedio 168.638,45 kune.

Planirane aktivnosti u 2015. godini

Odbor će u 2015. godini nastaviti provoditi aktivnosti određene Zakonom o računovodstvu te nastaviti pratiti razvoj teorije i prakse računovodstva i financijskog izvještavanja.

S obzirom na potrebu prijenosa Računovodstvene direktive u nacionalno zakonodavstvo, Odbor će u 2015. godini nastaviti sudjelovati u izradi novoga Zakona o računovodstvu.

Prema prijedlogu novoga Zakona o računovodstvu Odbor je dužan nakon stupanja na snagu novoga Zakona o računovodstvu uskladiti s odredbama Zakona Hrvatske standarde financijskog izvještavanja i ostale akte iz nadležnosti Odbora.

Iz navedenoga proizlazi da će Odbor u 2015. nastaviti rad u okviru osnovane Radne grupe na izmjeni Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Također, prema prijedlogu novoga Zakona o računovodstvu ministar financija dužan je nakon stupanja na snagu novoga Zakona o računovodstvu donijeti sljedeće propise:

1. o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja,
2. o obliku i sadržaju dodatnih podataka,
3. o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za vođenje Registra godišnjih financijskih izvještaja i
4. o načinu vođenja Registra godišnjih financijskih izvještaja, te načinu primanja i postupka provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća.

Stoga će Odbor u okviru svojih nadležnosti sudjelovati u izradi navedenih propisa.

Odbor u 2015. godini planira sudjelovanje na sastancima Odbora za računovodstvenu regulativu te sudjelovanje na sastancima Europske savjetodavne skupine za financijsko izvještavanje, odnosno sastancima Konzultativnog foruma donositelja nacionalnih standarda financijskog izvještavanja bilo odlaskom u Bruxelles na sastanke, bilo putem konferencijskih poziva.

Naposljetku, Odbor planira nastavak provođenja međunarodne suradnje.

**PREDSJEDNIK ODBORA ZA STANDARDE
FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA**

Ivica Smiljan

PRILOG I

PREGLED DNEVNOG REDA ODRŽANIH SJEDNICA ODBORA U 2014. GODINI

Usvojeni dnevni red 62. sjednice Odbora od 14. siječnja 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 62. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 61. sjednice Odbora održane 17. prosinca 2013. godine,
3. Izbor zamjenika predsjednika Odbora
prijedlog: Josip Lozančić,
4. Informacija o izvršenju financijskog plana Odbora za 2013. godinu
Izvjestiteljica: Mladenka Karačić,
5. Rasprava i usvajanje Izvješća o radu Odbora za 2013. godinu,
6. Rasprava i usvajanje Financijskog plana Odbora za 2014. godinu,
7. Rasprava u objavljenim prijevodima Uredbi u svezi MSFI u Službenom listu EU,
8. Razno

* * *

Usvojeni dnevni red 63. sjednice Odbora od 4. veljače 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 63. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 62. sjednice Odbora održane 14. siječnja 2014. godine,
3. Rasprava i usvajanje Izvješća o radu Odbora za 2013. godinu,
4. Rasprava o prijedlogu Direktive u svezi objave nefinancijskih informacija,
5. Rasprava o postavkama (strateškim odrednicama) novoga Zakona o računovodstvu,
6. Informacija iz EFRAGA o pismu Danskog tijela zaduženog za izradu računovodstvenih standarda (Danish Accounting Standard Setter),
7. Razno

* * *

Usvojeni dnevni red 64. sjednice Odbora od 4. ožujka 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 64. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika s 63. sjednice Odbora održane 4. veljače 2014. godine,
3. Rasprava o prijedlogu dopisa Sektoru za financijski sustav Ministarstva financija u svezi izrade novoga Zakona o računovodstvu,
4. Izvješće sa sastanka ARC-a održanog 11. veljače 2014. u Bruxellesu,
Izvjestitelj: Ivica Smiljan,
5. Rasprava o obvezama Odbora sukladno Zakonu o pravu na pristup informacijama,
6. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 65. izvanredne sjednice Odbora od 13. ožujka 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 65. sjednice Odbora,
2. Rasprava o prijedlogu dopisa Sektoru za financijski sustav Ministarstva financija u svezi izrade novoga Zakona o računovodstvu,
3. Rasprava o upitu u svezi HSFI 4 i Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi,

4. Rasprava o primjeni Uredbi Europske komisije čiji prijevod na hrvatski jezik nije objavljen Službenom listu Europske unije,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 66. sjednice Odbora koja je održana od 14. do 17. ožujka 2014. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 66. sjednice Odbora putem elektroničke pošte,
2. Rasprava i usvajanje prijedloga dopisa Sektoru za financijski sustav Ministarstva financija u svezi izrade novoga Zakona o računovodstvu.

* * *

Usvojeni dnevni red 67. sjednice Odbora koja je održana od 10. do 11. travnja 2014. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 67. sjednice Odbora putem elektroničke pošte,
2. Rasprava i usvajanje prijedloga dopisa Poreznoj upravi Ministarstva financija u svezi energetske učinkovitosti.

* * *

Usvojeni dnevni red 68. sjednice Odbora od 13. svibnja 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 68. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 67. sjednice održane putem elektroničke pošte od 10. do 11. travnja 2014. godine,
3. Usvajanje Zapisnika sa 66. sjednice Odbora održane od 14. do 17. ožujka 2014. godine putem elektroničke pošte,
4. Usvajanje Zapisnika sa 65. izvanredne sjednice Odbora održane 13. ožujka 2014. godine,
5. Usvajanje Zapisnika sa 64. sjednice Odbora održane 4. ožujka 2014. godine,
6. Rasprava o prijedlogu Zakona o računovodstvu i odgovoru Državnog zavoda za statistiku na strateške odrednice za izradu novoga Zakona o računovodstvu,
7. Nastavak rasprave o upitu u svezi HSFI 4 i Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi,
8. Rasprava o prijevodu izmjena MRS-a 19 i godišnjih poboljšanja MSFI-jeva,
9. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 69. sjednice Odbora od 10. lipnja 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 69. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 68. sjednice Odbora održane 13. svibnja 2014. godine,
3. Nastavak rasprave o prijedlogu Zakona o računovodstvu,
4. Informacija iz EFRAG-a – EU endorsement status report, stanje na dan: 12. svibnja 2014. godine,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 70. sjednice Odbora od 9. rujna 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 70. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 69. sjednice Odbora održane 10. lipnja 2014. godine,
3. Nastavak rasprave o nacrtu Prijedloga zakona o računovodstvu,
4. Nastavak rasprave o kvaliteti prijevoda Uredbi EU u svezi MSFI,
5. Rasprava o upitu ovlaštenog revizora, Zvezdane Brodarac,
6. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 71. sjednice Odbora koja je održana od 10. do 11. rujna 2014. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 71. sjednice Odbora putem elektroničke pošte,
2. Rasprava i usvajanje dopisa Ministarstvu financija u svezi Prijedloga Zakona o računovodstvu.

* * *

Usvojeni dnevni red 72. sjednice Odbora od 16. rujna 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 72. sjednice Odbora,
2. Rasprava o nacrtu Prijedloga zakona o računovodstvu i prijevodu Računovodstvene Direktive,
3. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 73. sjednice Odbora od 7. listopada 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 73. sjednice Odbora,
2. Rasprava s predstavnicima Hrvatske narodne banke i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga o MSFI 9,
3. Usvajanje Zapisnika sa 70. sjednice Odbora održane 9. rujna 2014. godine,
4. Usvajanje Zapisnika sa 71. sjednice Odbora održane od 10. do 12. rujna 2014. godine putem elektroničke pošte,
5. Usvajanje Zapisnika sa 72. sjednice Odbora održane 16. rujna 2014. godine,
6. Rasprava o uočenim netočnostima u prijevodu Direktive 2013/34/EU (tzv. Računovodstvene direktive),
7. Rasprava o načinu i sadržaju rada Radne grupe za izradu/izmjenu HSFI,
8. Izvještaj sa sastanka ARC-a održanog 23. rujna 2014. Bruxellesu, Izvjestitelj: Ivica Smiljan
9. Informacija o utrošenim novčanim sredstvima za razdoblje siječanj-rujan 2014. godine,
10. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 74. sjednice Odbora od 4. studenoga 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 74. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 73. sjednice Odbora održane 7. listopada 2014. godine,
3. Izvješće sa sastanka oko izrade HSFI održanog 14. listopada 2014. godine i izvješće članova Radne grupe za izmjenu HSFI o tijeku radu (izvjestitelji: članovi Radne grupe) i izvješće o statusu izrade nacrtu Prijedloga Zakona o računovodstvu (izvjestitelji: predstavnici Ministarstva financija)
4. Informacija iz EFRAG-a – EU endorsement status report, stanje na dan: 24. listopada 2014. godine,
5. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 75. sjednice Odbora od 16. prosinca 2014. godine

1. Usvajanje dnevnog reda 75. sjednice Odbora,
2. Usvajanje Zapisnika sa 74. sjednice Odbora održane 4. studenoga 2014. godine,
3. Rasprava o upitu Zrakoplovno-tehničkog centra d.d.,
4. Rasprava o prvim radnim verzijama izmjene HSFI,
5. Rasprava o prijedlogu HNB-a o stalnom članstvu predstavnika u Odboru,
6. Informacija sa ARC sastanka održanog 27. studenoga 2014. u Bruxellesu
Izvjestiteljica: Nikolina Ptiček
7. Rasprava o utrošenim novčanim sredstvima Odbora u 2014. godini,
8. Razno.

* * *

Usvojeni dnevni red 76. sjednice Odbora koja je održana od 28. do 30. prosinca 2014. godine putem elektroničke pošte

1. Usvajanje dnevnog reda 76. sjednice Odbora putem elektroničke pošte,
2. Rasprava i usvajanje Odluke o dopuni Financijskog plana Odbora za 2014. godinu,
3. Rasprava i usvajanje Odluke o visini naknade za pripremu materijala za rad Odbora.

PRILOG II.

Popis Uredbi EU u svezi MSFI objavljenih u Službenom listu EU²
1. Uredba (EZ) br. 1606/2002 EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda
2. Uredba (EZ) br. 297/2008 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. ožujka 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1606/2002 o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda u pogledu provedbenih ovlasti dodijeljenih Komisiji
3. Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008. o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća
4. Uredba Komisije (EZ) br. 1260/2008 od 10. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 23
5. Uredba Komisije (EZ) br. 1261/2008 od 16. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda za financijsko izvještavanje (MSFI) 2
6. Uredba Komisije (EZ) br. 1262/2008 od 16. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 13 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
7. Uredba Komisije (EZ) br. 1263/2008 od 16. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 14 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
8. Uredba Komisije (EZ) br. 1274/2008 od 17. prosinca 2008. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o donošenju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u odnosu na Međunarodni računovodstveni standard (MRS) 1
9. Uredba Komisije (EZ) br. 53/2009 od 21. siječnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 32 i MRS 1
10. Uredba Komisije (EZ) br. 69/2009 od 23. siječnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu izmjene Međunarodnog standarda za financijsko izvještavanje (MSFI) 1 i Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 27

² Stanje na dan 31. prosinca 2014. godine

11. Uredba Komisije (EZ) br. 70/2009 od 23. siječnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu poboljšanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)
12. Uredba Komisije (EZ) br. 254/2009 od 25. ožujka 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 12 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
13. Uredba Komisije (EZ) br. 460/2009 od 4. lipnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 16 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
14. Uredba Komisije (EZ) br. 494/2009 3. lipnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 27
15. Uredba Komisije (EZ) br. 495/2009 od 3. lipnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvješćivanja (MSFI) 3
16. Uredba Komisije (EZ) br. 636/2009 od 22. srpnja 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu 15. tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
17. Uredba Komisije (EZ) br. 824/2009 od 9. rujna 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 39 i međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 7
18. Uredba Komisije (EZ) br. 839/2009 od 15. rujna 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 39
19. Uredba Komisije (EZ) br. 1136/2009 od 25. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1
20. Uredba Komisije (EZ) br. 1142/2009 od 26. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s tumačenjem 17 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
21. Uredba Komisije (EZ) br. 1164/2009 od 27. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br.

1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s tumačenjem 18 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC)
22. Uredba Komisije (EZ) br. 1165/2009 od 27. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) 4 i 7
23. Uredba Komisije (EZ) br. 1171/2009 od 30. studenoga 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s tumačenjem 9 Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) i međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 39
24. Uredba Komisije (EU) br. 1293/2009 od 23. prosinca 2009. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 32
25. Uredba Komisije (EU) br. 243/2010 od 23. ožujka 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu poboljšanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)
26. Uredba Komisije (EU) br. 244/2010 od 23. ožujka 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 2
27. Uredba Komisije (EU) br. 550/2010 od 23. lipnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1
28. Uredba Komisije (EU) br. 574/2010 od 30. lipnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1 i MSFI-ja 7
29. Uredba Komisije (EU) br. 632/2010 od 19. srpnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 24 i Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 8
30. Uredba Komisije (EU) br. 633/2010 od 19. srpnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o donošenju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s Tumačenjem 14 Međunarodnog odbora za tumačenje financijskog izvještavanja (MOTFI)
31. Uredba Komisije (EU) br. 662/2010 od 23. srpnja 2010. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Tumačenja 19. Međunarodnog odbora za tumačenje financijskog izvještavanja (MOTFI) i Međunarodnog standarda financijskog

izvještavanja (MSFI) 1
32. Uredba Komisije (EU) br. 149/2011 od 18. veljače 2011. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o donošenju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu poboljšanja međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)
33. Uredba Komisije (EU) br. 1205/2011 od 22. studenoga 2011. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 7
34. Uredba Komisije (EU) br. 475/2012 od 5. lipnja 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 1 i Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 19
35. Uredba Komisije (EU) br. 1254/2012 od 11. prosinca 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća s obzirom na Međunarodni standard financijskog izvještavanja 10, Međunarodni standard financijskog izvještavanja 11, Međunarodni standard financijskog izvještavanja 12, Međunarodni računovodstveni standard 27 (2011.) i Međunarodni računovodstveni standard 28 (2011.)
36. Uredba Komisije (EU) br. 1255/2012 od 11. prosinca 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća s obzirom na Međunarodni računovodstveni standard 12, Međunarodne standarde financijskog izvještavanja 1 i 13 te Tumačenje 20 Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja
37. Uredba Komisije (EU) br. 1256/2012 od 13. prosinca 2012. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 7 i Međunarodnog računovodstvenog standarda 32
38. Uredba Komisije (EU) br. 183/2013 od 4. ožujka 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja (MSFI) 1
39. Uredba Komisije (EU) br. 301/2013 od 27. ožujka 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu godišnjih poboljšanja međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, ciklus 2009. – 2011.
40. Uredba Komisije (EU) br. 313/2013 od 4. travnja 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s konsolidiranim financijskim izvještajima, zajedničkim poslovima i objavljivanjem udjela u drugim subjektima: smjernice za prijelaz (izmjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja 10, 11 i 12)
41. Uredba Komisije (EU) br. 1174/2013 od 20. studenoga 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br.

1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 10 i 12 i međunarodnim računovodstvenim standardom 27
42. Uredba Komisije (EU) br. 1374/2013 od 19. prosinca 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardom 36
43. Uredba Komisije (EU) br. 1375/2013 od 19. prosinca 2013. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim računovodstvenim standardom 39
44. Uredba Komisije (EU) br. 634/2014 od 13. lipnja 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s Tumačenjem 21 Međunarodnog odbora za tumačenje financijskog izvještavanja
45. Uredba Komisije (EU) br. 1361/2014 od 18. prosinca 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u vezi s međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 3 i 13 i međunarodnim računovodstvenim standardom 40