

KONSOLIDACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NA PRIMJERU GRUPE

Pavlek, Laura

Master's thesis / Diplomski rad

2021

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:148:039409>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 4.0 međunarodna](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-17**



Repository / Repozitorij:

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



Sveučilište u Zagrebu
Ekonomski fakultet
Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij
Smjer: Računovodstvo i revizija

**KONSOLIDACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NA
PRIMJERU GRUPE**

Diplomski rad

Laura Pavlek

Zagreb, kolovoz 2021.

Sveučilište u Zagrebu
Ekonomski fakultet
Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij
Smjer: Računovodstvo i revizija

**KONSOLIDACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NA
PRIMJERU GRUPE**

**CONSOLIDATION OF FINANCIAL STATEMENTS ON THE
EXAMPLE OF A GROUP**

Diplomski rad

Laura Pavlek, 0067528717

Mentor: Prof. dr. sc. Hrvoje Perčević

Zagreb, kolovoz 2021.

SAŽETAK

Konsolidacija financijskih izvještaja zahtijeva da matično društvo sastavi konsolidirane financijske izvještaje koji nastaju spajanjem matičinih financijskih izvještaja i financijskih izvještaja svih matičinih ovisnih društava kako bi se prikazao financijski položaj, uspješnost i novčani tokove grupe kao cjeline. Konsolidirani financijski izvještaji moraju prikazivati rezultate poslovanja i financijsko stanje matičnog društva i svih ovisnih društava na način kao da se radi o jednom društvu, a prikazuju se u temeljnim financijskim izvještajima koji sadrže bilancu, izvještaj o dobiti, izvještaj o novčanom toku, izvještaj o promjeni kapitala i bilješke. Konsolidaciju također prate i određeni zakoni i standardi kojih se obveznici moraju pridržavati kako bi kreirali ispravne konsolidirane financijske izvještaje koji fer, istinito i točno prikazuju položaj društva.

Cilj ovoga rada je teorijski obraditi problematiku konsolidacije financijskih izvještaja te utvrditi načela za pripremu i prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja kada subjekt kontrolira jedan ili više drugih subjekata. Također, glavni cilj je konsolidaciju financijskih izvještaja obuhvatiti na stvarnom primjeru društva te na realniji način približiti i objasniti sam postupak konsolidacije iskusnim i neiskusnim korisnicima financijskih izvještaja.

Ključne riječi: matica, ovisno društvo, zakonodavni okvir, konsolidacija, konsolidirani financijski izvještaji

SUMMARY

Consolidation of financial statements requires the parent company to prepare consolidated financial statements which are the result of merging the parent financial statements and the financial statements of all parent subsidiaries to present the financial position, performance and cash flows of the group as a whole. The consolidated financial statements must present the results of operations and financial position of the parent company and all subsidiaries as if they were a single company, and are presented in the basic financial statements containing the balance sheet, income statement, cash flow statement, statement of changes in equity and notes. Consolidation is also accompanied by certain laws and standards that taxpayers must comply in order to create correct consolidated financial statements that fairly, truthfully and accurately present the position of the company.

The aim of this paper is to theoretically address the problem of consolidation of financial statements and to determine the principles for the preparation and presentation of consolidated financial statements when the entity controls one or more other entities. Also, the main goal is to present the consolidation of financial statements on a real example of the company and in a more realistic way explain the process of consolidation to experienced and inexperienced users of financial statements.

Key words: parent company, subsidiaries, regulatory framework, consolidation, consolidated financial statements

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je _____ diplomski rad _____
(vrsta rada)
isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog rada, te da nijedan dio rada ne krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Student/ica:

U Zagrebu, 22.06.2020.



(potpis)

SADRŽAJ

1	UVOD.....	1
1.1	PREDMET I CILJ RADA.....	1
1.2	IZVORI PODATAKA I METODE PRIKUPLJANJA.....	1
1.3	STRUKTURA RADA.....	2
2	ZAKONODAVNI OKVIR SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U REPUBLICI HRVATSKOJ.....	3
2.1	ZAKON O TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA	3
2.2	ZAKON O RAČUNOVODSTVU.....	5
2.3	MEĐUNARODNI STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I HRVATSKI STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	7
3	POJAM, OBUHVAT I OBVEZNICI SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	10
3.1	DEFINICIJA POVEZANIH DRUŠTVA	10
3.2	OBVEZNICI KONSOLIDACIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I IZNIMKE OD OBVEZE KONSOLIDACIJE	12
3.3	SADRŽAJ KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	15
3.4	NAČELA I POSTUPCI SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	17
3.5	OBJAVA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	19
4	PROCES SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA SUKLADNO MSFI	20
4.1	UTVRĐIVANJE STJECATELJA I NAKNADE ZA STJECANJE	21
4.2	PRIZNAVANJE I MJERENJE IMOVINE I OBVEZE OVISNOG DRUŠTVA. 21	
4.3	PRIZNAVANJE I MJERENJE GOODWILLA I NEKONTROLIRAJUĆEG INTERESA	22
4.4	PROVOĐENJE ELIMINACIJSKIH KNJIŽENJA.....	23
4.5	SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	24
5	KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI GRUPE KING ICT d.o.o.....	25
5.1	OPĆI PODACI	26
5.2	SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O DOBITI I IZVJEŠTAJA O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI.....	27
5.3	SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANE BILANCE.....	39

5.4	SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA	55
5.5	SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O PROMJENI KAPITALA	58
5.6.	BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE.....	59
6	ZAKLJUČAK.....	63
	LITERATURA	64
	POPIS SLIKA	66
	POPIS TABLICA.....	66
	ŽIVOTOPIS	67

1 UVOD

1.1 PREDMET I CILJ RADA

Predmet ovog diplomskog rada je proces konsolidacije financijskih izvještaja od samog pojma, obuhvata i obveznika sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, pripreme i procesa konsolidacije do postupka konsolidacije na primjeru društva. U konsolidiranom izvještaju društva prikazuju se rezultati poslovanja i financijsko stanje matičnog društva i svih ovisnih društava na način kao da se radi o jednom društvu. To podrazumijeva eliminaciju svih međusobnih prihoda, rashoda, udjela te potraživanja i obveza. Konsolidaciju također prate i određeni zakoni i standardi kojih se obveznici moraju pridržavati te ćemo ih susretati kroz cijeli rad, a jedno poglavlje je posvećeno samo njima.

Cilj je utvrditi načela za prezentiranje i pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja kada subjekt kontrolira jedan ili više drugih subjekata. Također, glavni cilj je konsolidaciju financijskih izvještaja obuhvatiti na stvarnom primjeru društva te na realniji način približiti i objasniti sam postupak konsolidacije iskusnim i neiskusnim korisnicima financijskih izvještaja.

1.2 IZVORI PODATAKA I METODE PRIKUPLJANJA

U radu će se koristiti sekundarni izvori podataka poput knjiga iz knjižnica diljem Zagreba, portali znanstvenih i stručnih časopisa Računovodstvo, revizija i financije (RRiF), Računovodstvo i Financije (RiF), Financije, pravo i porezi...) te internetske stranice, ali i knjige vezane uz Zakonodavni okvir kao što su: Zakon o trgovačkim društvima (ZTD), Zakon o računovodstvu (ZOR), Zakon o tržištu kapitala (ZTK), kao i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI).

Za dio rada koji se temelji na primjeru, primjenjuju se podaci i izvještaji koji su dostupni na Sudskom registru kao i na Registru godišnjih financijskih izvještaja (RGFI), a osim toga, koristit će se i interni podaci samog društva KING ICT d.o.o..

1.3 STRUKTURA RADA

Rad se sastoji od šest poglavlja koja uključuju i uvod i zaključak. U uvodu je ukratko objašnjen predmet i cilj rada, njegova struktura te izvori i metode prikupljanja podataka. U drugom poglavlju je obuhvaćen Zakonodavni okvir sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj te je razrađen sukladno značajnosti propisa i prikazuje. Kako bi se financijska analiza poslovanja društva mogla uspješnije provesti i razumjeti bitno je utvrditi regulatorni okvir financijskog izvještavanja. Treće poglavlje nas uvodi u sam pojam konsolidacije, što obuhvaća, koja su to načela i postupci sastavljanja te tko su obveznici sastavljanja samih konsolidacijskih izvještaja i slično. Četvrto poglavlje će nas teorijski pripremiti za peto poglavlje koje obuhvaća konsolidaciju financijskih izvještaja na primjeru grupe. U četvrtom poglavlju prolazimo proces sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno MSFI odnosno cijeli proces spajanja financijskih izvještaja matice i svih ovisnih društava dok ćemo u petom poglavlju vidjeti kako je to u stvarnosti.

2 ZAKONODAVNI OKVIR SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Svako društvo koje je obvezno sastavljati konsolidirane financijske izvještaje dužno je pridržavati se određenih zakona kao što su Zakon o trgovačkim društvima, Zakon o računovodstvu, Zakon o tržištu kapitala te ostale Zakone koji su relevantni za postupak sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Osim zakona, važno je biti u skladu i sa standardima financijskog izvještavanja, odnosno primjenjivati računovodstvena načela i pravila kako bi financijski izvještaji fer, istinito i točno prikazali položaj društva. Kako bi se mogla provesti konsolidacija financijskih izvještaja te razumjeti prikazana financijska analiza poslovanja, bitno je poznavati i razumjeti navedeni zakonodavni okvir.

Obveza konsolidacije financijskih izvještaja propisana je čl. 250.b. odnosno 431.b. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93 – 40/19., dalje: ZTD i čl. 23. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 47/20., dalje: ZOR). Također, rokovi dostave i objave podataka ispunjavaju se sukladno čl. 166., odjeljak 4 Zakona o tržištu kapitala, koji također sadrži nadzor na konsolidiranoj osnovi (Nar. Nov., br. 65/18 - 17/20., dalje: ZTK.). Konsolidaciju financijskih izvještaja mikro, mali i srednji poduzetnici pripremaju prema zahtjevima HSFI-ja 2 – Konsolidirani financijski izvještaji, a veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa prema zahtjevima MSFI-ja 10 – Konsolidirani financijski izvještaji odnosno MSFI-ja 3 – Poslovna spajanja.¹

2.1 ZAKON O TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA

Zakon o trgovačkim društvima propisuje obvezno sastavljanje konsolidiranog godišnjeg izvještaja kada vladajuće društvo, odnosno matično društvo sa sjedištem u RH posjeduje ovisna društva. Sjedište ovisnog društva može biti u zemlji ili inozemstvu od kojih je jedno ovisno društvo ili više njih formirano kao društvo kapitala.

Prema odredbama čl. 250.b. za dionička društva i čl. 431.b. za društva s ograničenom odgovornošću ZTD-a, u konsolidiranim godišnjim izvještajima društva mora se prikazati najmanje rezultat poslovanja te financijsko stanje društava uključenih u konsolidaciju

¹ Guzić, Š. (2019) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2018. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

uzetih kao cjelina uz opis glavnih rizika i nesigurnosti kojima su izloženi. Konsolidirani izvještaji treba sadržavati prikaz i analizu razvoja, rezultata poslovanja i financijskog položaja društava uključenih u konsolidaciju uzetih kao cjelina. Izvještaji trebaju sadržavati financijske i druge pokazatelje zbog boljeg razumijevanja rezultata poslovanja i razvoja.

Prema odredbama članka 250.b. ZTD-a, uprava matice društva dužna je glavnoj skupštini podnijeti pisano konsolidirani godišnji izvještaj društva za sva ovisna društva kapitala.

U konsolidiranim godišnjim izvještajima mora se prikazati:

- razvitak, što se može učiniti u nekom obliku menadžerskog izvještaja
- rezultat poslovanja (račun dobitka i gubitka)
- financijsko stanje društava (bilanca) koja su uključena u konsolidaciju i predstavljena kao cjelina
- glavne rizike i nesigurnosti kojima su izložena društva koja sudjeluju u konsolidaciji.²

ZTD zahtijeva da se takav rezultat prikaže na uravnotežen način uz potpunu analizu razvoja, rezultata poslovanja i financijskog položaja društava uključenih u konsolidaciju razmatranih kao cjelina uzimajući u obzir svu složenost njihova poslovanja. ZTD posebno zahtijeva objašnjenje svota u konsolidiranim godišnjim izvještajima kada se to smatra potrebnim

U konsolidiranom izvještaju u skladu s istim člankom ZTD-a, moraju se prikazati i:

- svi poslovni događaji od velike važnosti koji su nastali nakon završetka poslovne godine
- razvitak koji se u budućnosti očekuje od društava koja se zajedno s maticom promatraju kao cjelina
- djelovanje društava promatranih kao cjelina na području istraživanja i razvoja,
- broj i nominalnu vrijednost dionica, a ako su izdane bez nominalne vrijednosti potrebno je prikazati knjigovodstvena vrijednost svih dionica vladajućeg društva

² Zakon o trgovačkim društvima, čl. 250.b, Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

- podatke o upotrebi financijskih instrumenata svih društava koja se promatraju kao cjelina te podatke koji su važni za ispravnu prosudbu stanja njihove imovine, obveza, financijskog položaja, dobitka i gubitka, ciljeva upravljanja financijskim rizicima i politikama, uključujući i politiku poduzimanja mjera zaštite od gubitka kao i njihovu izloženost rizicima poput cjenovnog i kreditnog kao i riziku likvidnosti i riziku tijeka gotovine
- detaljno opisana glavna obilježja internog nadzora svih povezanih društava i sustava upravljanja rizikom u odnosu na postupke pripreme i izrade konsolidiranih financijskih izvještaja kada se s vrijednosnim papirima trguje na tržištu vrijednosnih papira.³

Prema odredbama čl. 431.b. ZTD-a, takvi se zahtjevi primjenjuju i na društva s ograničenom odgovornošću

2.2 ZAKON O RAČUNOVODSTVU

Zakonom o računovodstvu definirani su konsolidirani financijski izvještaji, obveznik sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, kriteriji klasifikacije i vrste grupa, struktura i sadržaj godišnjeg konsolidiranog izvještaja, izuzeća od obveze sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, obveznici revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, obveznici i rokovi javne objave godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.⁴

U skladu s čl. 23. st. 2. ZOR-a, konsolidirani godišnji financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe društava u kojoj matično društvo ima vladajući utjecaj, odnosno kontrolu, nad jednim ili više društava kao i nad određivanjem financijskih i poslovnih politika.⁵ Prema tome, konsolidacija se obavlja na razini društva matice. To znači da se u skladu sa ZOR-om ne mora sastavljati konsolidirani financijski izvještaj na razni fizičke osobe koji ima u vlasništvu dva ili više trgovačkih društava.

³ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 250.b, Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

⁴ Perčević, H. (2019) Zakonodavni i računovodstveni okvir sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i godišnjeg konsolidiranog izvješća za 2018. godinu, Računovodstvo i financije

⁵ Zakon o računovodstvu, čl. 23., Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20. Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

Matica sastavlja konsolidirane financijske izvještaje kada ima kontrolu nad drugim društvima. Konsolidirani financijski izvještaji sastavljaju se prema načelu kako bi izgledali financijski izvještaji matičnog društva i svih ovisnih društava (društava kćeri) kada bi to bilo jedno društvo.⁶

Prema Zakonu o računovodstvu, Matično društvo je svaki poduzetnik koji ispunjava barem jedan od navedenih uvjeta:

1. na izravan ili neizravan način ima većinu glasačkih prava u drugom poduzetniku
2. s pravom imenuje ili opoziva većinu članova uprave, nadzornog ili upravnog odbora ili izvršnih direktora drugog poduzetnika, a istodobno je i dioničar, odnosno član tog poduzetnika
3. s pravom izvršava prevladavajući utjecaj nad ostalim poduzetnicima čiji je dioničar ili član postao na temelju ugovora ili na temelju odredbi osnivačkog akta, statuta ili sukladno drugim propisima
4. ako je većina članova upravljačkog ili nadzornog tijela društva kćeri, bila imenovana isključivo ostvarenjem prava glasa matičnog društva koje je dioničar ili član tog poduzetnika te ako su navedeni članovi istu funkciju obavljali u tekućoj i prethodnoj poslovnoj godini kao i ako je nastave obavljati do samog sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja
5. ostvaruje kontrolu nad većinom glasačkih prava dioničara ili članova u poduzetniku na temelju sporazuma s drugim dioničarima ili članovima u tom poduzetniku, a u isto vrijeme je i dioničar ili poduzetnikov član
6. ako je u mogućnosti ostvarivati ili trenutno ostvaruje vladajući utjecaj ili kontrolu nad drugim poduzetnikom
7. ako se poduzetnikom upravlja na jedinstvenoj osnovi temeljem ugovora, osnivačkog akta ili statuta
8. ako je obavezan primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja pojedinačno ili kao grupa, što ga obvezuje sastavljati godišnje konsolidirane financijske izvještaje⁷

⁶ Guzić, Š. (2019) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2018. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

⁷ Zakon o računovodstvu, čl. 23., Nar. nov., br. 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20. Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

Prema tome, konsolidaciju financijskih izvještaja i izvještaja posloводства sastavlja hrvatsko društvo koje ima kontrolu nad barem jednim društvom. Matica dokazuje postojanje kontrole ispunjavajući barem jedan od navedenih uvjeta.

2.3 MEĐUNARODNI STANDARDI FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I HRVATSKI STANDARDI FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Detaljna pravila i uvjeti konsolidacije financijskih izvještaja uređeni su Međunarodnim i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prema Zakonu o računovodstvu MSFI-e primjenjuju svi veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa. Dok HSFI-e moraju primjenjivati mikro, mali i srednji poduzetnici.⁸

ZOR uređuje konsolidaciju financijskih izvještaja odredbama čl. 23. – 25. dok su “detaljniji uvjeti i pravila konsolidacije” financijskih izvještaja utvrđena HSFI-jem 21, a “detaljni uvjeti i pravila konsolidacije” financijskih izvještaja poduzetnika koji primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja uređeni su MSFI-jem 102.

Sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja temelji se na primjeni relevantnih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI-a) kod onih grupa čije je matično društvo obveznik primjene MSFI-a i koje sastavlja konsolidirane financijske izvještaje primjenom MSFI-a. Također, temelji se na primjeni Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI-a) kod onih grupa čije je matično društvo obveznik primjene HSFI-a i koje sastavlja konsolidirane financijske izvještaje primjenom HSFI-a. U postupku sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja nužno je da svi članovi grupe sastave svoje financijske izvještaje primjenom istih standarda financijskog izvještavanja i istih računovodstvenih politika.

MSFI koji su relevantni za postupak sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja su:

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 Poslovna spajanja (MSFI 3)

Cilj MSFI-ja 3 je povećati razinu relevantnosti, pouzdanosti i usporedivosti svih podataka i informacija koje je subjekt dužan izvještavati, a vezano je uz poslovna

⁸ Zakon o računovodstvu, čl. 13., Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20. Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

spajanja i njegove učinke. Da bi se to omogućilo, ovaj MSFI utvrđuje načela i zahtjeve koji se odnose na način na koji stjecatelj:

- a) u svojim financijskim izvještajima priznaje i vrednuje utvrđenu stečenu imovinu, sve obveze koje je preuzeo, kao i nekontrolirajući interes
- b) u svojim financijskim izvještajima priznaje i vrednuje goodwill kojeg je ostvario poslovnim spajanjem ili dobit koja je ostvarena kupnjom po cijeni nižoj od tržišne i
- c) u svojim financijskim izvještajima prikazuje relevantne informacije koje će prikazati i objaviti kako bi osobama koje su korisnici financijskih izvještaja omogućio da ocijene financijske učinke poslovnog spajanja.⁹

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 10 Konsolidirani financijski izvještaji (MSFI 10)

Cilj MSFI-ja 10 je utvrditi načela koja se koriste pri prezentiranju i pripremi konsolidiranih financijskih izvještaja kada subjekt kontrolira jedan subjekt ili više drugih subjekata.

Da bi se ovaj cilj postigao, MSFI 10:

- (a) zahtjeva od subjekta (matice) koji kontrolira jedan ili više drugih subjekata (zavisnih društva) da prezentira konsolidirane financijske izvještaje;
- (b) definira načelo kontrole i utemeljuje kontrolu kao osnovu za konsolidaciju;
- (c) definira kako primijeniti načelo kontrole da bi se utvrdilo da li investitor kontrolira subjekta u koji je izvršeno ulaganje te ima li stoga obvezu konsolidirati subjekta u koji je izvršeno ulaganje;
- (d) navodi računovodstvene zahtjeve za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja; i
- (e) definira investicijski subjekt i definira iznimku konsolidacije određenog zavisnog društva investicijskog subjekta.¹⁰

⁹ Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 *Poslovna spajanja*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

¹⁰ Međunarodni standard financijskog izvještavanja 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

Međunarodni standard financijskog izvještavanja 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima (MSFI 12)

Cilj ovog MSFI jeste propisati subjektima objavu informacija koje omogućuju korisnicima njihovih financijskih izvještaja da procijene:

- (a) prirodu njegovih udjela i rizike povezane s njegovim udjelima u drugim subjektima; i
- (b) učinke tih udjela na njegov financijski položaj, financijski rezultat i novčane tokove.

Ovaj MSFI trebaju primijeniti subjekti koji ima udjele u nekom od sljedećih subjekata:

- (a) zavisnim subjektima;
- (b) zajedničkim poslovima;
- (c) pridruženim subjektima;
- (d) nekonsolidiranim strukturiranim subjektima¹¹

Također, osim MSFI-a koji su relevantni za postupak sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja, bitno je spomenuti i relevantne Međunarodne računovodstvene standarde MRS 21 i MRS 27.

Međunarodni računovodstveni standard 21 Učinci promjene tečaja stranih valuta (MRS 21)

Ovaj standard nam prikazuje dva načina na koja subjekt može poduzimati inozemne aktivnosti. Prvi način je da može posjedovati transakcije u stranim valutama, a drugi je da može imati inozemno poslovanje. Kako bi subjekt mogao prezentirati svoje financijske izvještaje u stranoj valuti, važno je pridržavati se ovog standarda. Cilj ovog Standarda je propisati kako uključiti te transakcije nastale u

¹¹ Međunarodni standard financijskog izvještavanja 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

stranoj valuti i inozemno poslovanje u financijske izvještaje subjekta i kako prevesti financijske izvještaje u valutu objavljivanja. Osnovna su pitanja koji tečaj strane(ih) valute(a) koristiti i kako prikazati učinke promjena tečaja stranih valuta u financijskim izvještajima.¹²

Kod grupa čiji se konsolidirani financijski izvještaji sastavljaju primjenom HSFI-a, mjerodavan je Hrvatski standard financijskog izvještavanja 2 Konsolidirani financijski izvještaji (HSFI 2) kojim su uređena sva pitanja u svezi sa sastavljanjem konsolidiranih financijskih izvještaja. Cilj HSFI-ja je odrediti računovodstveni tretman ulaganja u ovisne, pridružene i zajedničke kontrolirane poduzetnike u odvojenim financijskim izvještajima matice, pothvatnika ili ulagača te u konsolidiranim financijskim izvještajima grupe.¹³

3 POJAM, OBUHVAT I OBVEZNICI SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Prije izrade konsolidiranih financijskih izvještaja potrebno je razumjeti sam pojam konsolidacije kao i što obuhvaća te tko je obavezan sastavljati navedene izvještaje.

U širem smislu, pojam konsolidacije predstavlja jedno od poslovnih spajanja u kojem se formira novo društvo. Novo društvo stječe dva ili više društva koja nakon stjecanja prestaju postojati kao pravni subjekt. Ako promatramo u užem smislu, konsolidacija bi bila proces spajanja financijskih izvještaja matice i ovisnih društava.

3.1 DEFINICIJA POVEZANIH DRUŠTVA

Prema Zakonu o trgovačkim društvima povezana društva su pravno samostalna društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao:

- društvo koje u drugom društvu ima većinski udio ili većinsko pravo u odlučivanju,
- ovisno i vladajuće društvo,
- društva koncerna,
- društva s uzajamnim udjelima i

¹² Međunarodni računovodstveni standard 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

¹³ Abramović, K., Broz Tominac, S., i sur. (2008.) Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, str. 77

- društva povezana poduzetničkim ugovorima.¹⁴

Ako jedno društvo posjeduje većinu udjela ili većinsko pravo odlučivanja u drugome društvu koje je pravno samostalno, smatra se da prvo društvo većinski sudjeluje u njemu dok se drugo društvo nalazi u većinskome sudjelovanju. Određivanje pripadajućih udjela, kod društva kapitala, donosi se na temelju odnosa nominalnog iznosa koji pripada društvu prema ukupnome temeljnom kapitalu drugog društva, a ako je slučaj da je to društvo izdalo dionice bez nominalnog iznosa onda se određuje brojem dionica koje mu pripadaju. Vlastite udjele društva treba odbiti od temeljnoga kapitala. S vlastitim udjelima društva izjednačuju se udjeli koji pripadaju nekome drugome tko ih drži za račun tog društva.¹⁵

Ovisno društvo je društvo koje je pravno samostalno, a na koje neko drugo društvo, odnosno vladajuće društvo može imati posredno ili neposredno prevladavajući utjecaj. Pretpostavka je da je društvo koje se nalazi u većinskome sudjelovanju ovisno o društvu koje u njemu ima većinski udio. Smatra se da neko društvo može imati prevladavajući utjecaj u drugome društvu ako kao dioničar ili član društva ima pravo izabrati odnosno imenovati i opozvati imenovanje odnosno razriješiti većinu članova uprave, odnosno većinu izvršnih direktora ili članova nadzornog odbora odnosno upravnog odbora društva.¹⁶

Koncern čine vladajuće i jedno ili više ovisnih društava koji su objedinjeni jedinstvenim vođenjem vladajućega društva, a pojedinačna društva predstavljaju društva koncerna. Ako su pravna samostalna društva, a da jedno nije ovisno o drugome, spojena zajedničkim vođenjem, ona čine koncern, a pojedinačna društva su društva koncerna.¹⁷

¹⁴ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 473., Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

¹⁵ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 474., Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

¹⁶ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 475., Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

¹⁷ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 476., Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

Ako se radi o društvima kapitala koja imaju sjedište u Republici Hrvatskoj, a koja su povezana tako da svako društvo ima više od četvrtine udjela u drugome društvu, govorimo o društvima s uzajamnim udjelima. Ako jednome od društava s uzajamnim udjelima pripada većinski udio u drugome društvu ili ako jedno društvo može imati neposredno ili posredno vladajući utjecaj na drugo društvo, jedno društvo treba smatrati vladajućim, a drugo ovisnim društvom. Ako svakome od društava s uzajamnim udjelima pripada većinski udio u drugome društvu ili ako svako od tih društava može imati neposredno ili posredno vladajući utjecaj na drugo društvo, oba se društva smatraju vladajućim i ovisnim.¹⁸

Poduzetnički ugovori navedeni u Zakonu o trgovačkim društvima su ugovori o vođenju poslova društva i ugovori o prijenosu dobiti. Ugovor o vođenju poslova društva predstavlja ugovor kojim društvo kapitala utječe na vođenje poslova drugog društva. Ugovor o prijenosu dobiti predstavlja ugovor kojim se jedno društvo obvezuje prenijeti cijelu svoju dobit drugome društvu. Ugovorom o prijenosu cijele dobiti smatra se i ugovor kojim se društvo kapitala obvezuje da će svoje poduzeće voditi za račun drugoga društva (ugovor o vođenju vlastitog poduzeća).¹⁹

3.2 OBVEZNICI KONSOLIDACIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I IZNIMKE OD OBVEZE KONSOLIDACIJE

Prema Zakonu o računovodstvu, godišnje konsolidirane financijske izvještaje kao i konsolidirani izvještaj posloводства odnosno godišnji konsolidirani izvještaj dužan je sastavljati poduzetnik (trgovačko društvo) koji u grupi predstavlja matično društvo.²⁰

Matičnim društvom, u smislu Zakona o računovodstvu, smatra se poduzetnik koji ispunjava najmanje jedan sljedećih uvjeta:

1. na izravan ili neizravan način ima većinu glasačkih prava u drugom poduzetniku

¹⁸ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 477., Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

¹⁹ Zakon o trgovačkim društvima, čl. 479., Nar. nov. br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19. Dostupno na:

<https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>

²⁰ Zakon o računovodstvu, čl. 23., st. 2., Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20. Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

2. s pravom imenuje ili opoziva većinu članova uprave, nadzornog ili upravnog odbora ili izvršnih direktora drugog poduzetnika, a istodobno je i dioničar, odnosno član tog poduzetnika

3. s pravom izvršava prevladavajući utjecaj nad ostalim poduzetnicima čiji je dioničar ili član postao na temelju ugovora ili na temelju odredbi osnivačkog akta, statuta ili sukladno drugim propisima

4. ako je većina članova upravljačkog ili nadzornog tijela društva kćeri, bila imenovana isključivo ostvarenjem prava glasa matičnog društva koje je dioničar ili član tog poduzetnika te ako su navedeni članovi istu funkciju obavljali u tekućoj i prethodnoj poslovnoj godini kao i ako je nastave obavljati do samog sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja

5. ostvaruje kontrolu nad većinom glasačkih prava dioničara ili članova u poduzetniku na temelju sporazuma s drugim dioničarima ili članovima u tom poduzetniku, a u isto vrijeme je i dioničar ili poduzetnikov član

6. ako je u mogućnosti ostvarivati ili trenutno ostvaruje vladajući utjecaj ili kontrolu nad drugim poduzetnikom

7. ako se poduzetnikom upravlja na jedinstvenoj osnovi temeljem ugovora, osnivačkog akta ili statuta

8. ako je obavezan primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja pojedinačno ili kao grupa, što ga obvezuje sastavljati godišnje konsolidirane financijske izvještaje.²¹

Kod utvrđivanja i provođenja st. 1., 2., 4. i 5. pravima poput glasačkih i pravima imenovanja odnosno prava poduzetnika na opoziv koje ima matično društvo, također se pridodaju i istovrsna prava svih njegovih ovisnih društava.²²

IZNIMKE

Prema Zakonu o računovodstvu matično društvo nije obveznik sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja u sljedećim situacijama:

²¹ Zakon o računovodstvu, čl. 23., st. 3., Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

²² Zakon o računovodstvu, čl. 23., st. 4., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.) Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

- Ako pojedinačni i skupni financijski položaj i uspješnost poslovanja ovisnih društava matice nisu od značajnosti za istiniti i objektivni prikaz uspješnosti poslovanja i prikaza financijskog položaja grupe. Također, ako su ispunjeni uvjeti propisani Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja za matična društva koja su obveznici primjene HSFI-a, tada matično društvo nije obveznik sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.²³
- Matična društva ne moraju sastavljati godišnje konsolidirane financijske izvještaje za male grupe osim ako su te male grupe subjekti od javnog interesa.²⁴
- Matično društvo u Republici Hrvatskoj, uključujući i subjekte od javnog interesa, nije obvezno sastaviti godišnje konsolidirane financijske izvještaje ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:
 1. matično društvo nije izdavatelj financijskih instrumenata uvrštenih na uređenom tržištu države članice u smislu kako je definirano zakonom kojim se uređuje tržište kapitala
 2. matično društvo je pod kontrolom matičnog društva koje podliježe zakonima druge države članice
 3. matično društvo je u 100-postotnom vlasništvu drugog matičnog društva pri čemu se ne uzima u obzir vlasništvo koje drže članovi njegovih upravljačkih ili nadzornih tijela izuzetog matičnog društva u skladu sa zakonskom obvezom ili obvezom u osnivačkom aktu ili statutu društva. Ako je matično društvo u 90-postotnom i većem vlasništvu, izuzeće od sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja podliježe odobrenju svih preostalih članova društva
 4. matično društvo će zajedno sa svim svojim društvima kćerima, osim onih društava koja sukladno propisima ne ulaze u konsolidaciju, biti konsolidirano u konsolidiranim financijskim izvještajima drugog matičnog društva koje podliježe zakonima druge države članice
 5. matično društvo sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje iz točke 4. i konsolidirano izvješće posloводства u skladu s propisima države članice u kojoj se nalazi ili Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja

²³ Zakon o računovodstvu, čl. 23., st. 8., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.)
Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

²⁴ Zakon o računovodstvu, čl. 25., st. 1., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.)
Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

6. matično društvo će objaviti godišnje konsolidirane financijske izvještaje, konsolidirani izvještaj posloводства drugog matičnog društva i pripadajuće revizorsko izvješće sukladno odredbama ovoga Zakona o javnoj objavi u izvorniku

7. bilješke uz financijske izvještaje matičnog društva sadržavaju: a) naziv i sjedište matičnog društva koje sastavlja godišnje konsolidirane financijske izvještaje iz točke 4. i b) navod o izuzeću od obveze sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja odnosno konsolidiranog izvještaja posloводства.²⁵

Ukoliko se ne radi o prethodno navedenim slučajevima, matično društvo je obvezno sastaviti konsolidirane izvještaje prema Zakonu o računovodstvu u kojem godišnje konsolidirane izvještaje sastavlja poduzetnik (trgovačko društvo) koji u grupi predstavlja matično društvo.

3.3 SADRŽAJ KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osim Zakonom o računovodstvu, sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja definiran je i Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 95/16.), za konsolidirane financijske izvještaja obvezno se sastavljaju:²⁶

1. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)
2. Račun dobitka i gubitka
3. Bilješke uz financijske izvještaje
4. Izvještaj o novčanim tijekovima prema indirektnoj ili direktnoj metodi
5. Izvještaj o promjenama kapitala
6. Izvještaj o ostalom sveobuhvatnom dobitku (samo obveznici primjene MSFI-ja)
7. Konsolidirano godišnje izvješće (čl. 24. ZOR-a samo poduzetnici koji nisu mikro i mali)

²⁵ Zakon o računovodstvu, čl. 25., st. 2., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.). Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

²⁶ Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 95/16.). Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2016_10_95_2052.html

8. Konsolidirano nefinancijsko izvješće (čl. 24.a ZOR-a samo subjekti od javnog interesa koji su matična društva velike grupe koja na konsolidiranoj osnovi prelazi kriterij prosječnog broja zaposlenih od 500 radnika).

Svi se navedeni izvještaji sastavljaju za potrebe konsolidacije bez obzira na veličinu poduzetnika.

Podatci u bilanci, računu dobitka i gubitka, izvještaju o novčanim tijekovima, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o ostaloj sveobuhvatnom dobitku iskazuju se za tekuću i prethodnu godinu u kunama.

Osim konsolidiranih financijskih izvještaja, Godišnji konsolidirani izvještaj mora sadržavati i:

a) izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (ako je obvezan prema Zakonu o računovodstvu)

Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja dužni su sastaviti subjekti od javnog interesa, stoga ako u grupi postoji poduzetnik koji je određen kao subjekt od javnog interesa, u godišnje konsolidirano izvješće potrebno je uključiti i izjavu o korporativnom upravljanju. Izjava o korporativnom upravljanju mora sadržavati, u dijelu koji se odnosi na sustave unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima, glavne elemente sustava unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima poduzetnika koji su obuhvaćeni konsolidacijom, promatranog kao cjelina.²⁷

b) konsolidirani izvještaj o plaćanjima javnom sektoru (ako je obvezan prema Zakonu o računovodstvu)

c) konsolidirano izvješće posloводства.

Konsolidirano izvješće posloводства mora uključivati sljedeće podatke za sva društva (poduzetnike) obuhvaćene konsolidacijom:

a) podatke o vjerojatnom budućem razvoju poslovanja

b) podatke o aktivnosti istraživanja i razvoja

c) podatke o otkupu vlastitih dionica sukladno propisu kojim se uređuju trgovačka društva, s time da je potrebno navesti broj i nominalni iznos ili, ako nominalni iznos ne

²⁷ Zakon o računovodstvu, čl. 24., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.) Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

postoji, knjigovodstvenu vrijednost svih dionica matičnog društva koje drži matično društvo, njegova ovisna društva ili osoba koja ih drži u svoje ime i za račun tih poduzetnika

d) podatke o postojećim podružnicama poduzetnika

e) podatke o financijskim instrumentima koji se koriste, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja: - ciljeva i politike poduzetnika u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikom zaštite svake značajnije vrste prognozirane transakcije za koju se koristi računovodstvo zaštite - izloženosti poduzetnika cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka

f) konsolidirano nefinancijsko izvješće, ako je matično društvo obveznik sastavljanja nefinancijskog izvješća te ako odluči konsolidirano nefinancijsko izvješće uključiti u konsolidirano izvješće posloводства.²⁸

3.4 NAČELA I POSTUPCI SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pri konsolidaciji financijskih izvještaja potrebno je pridržavati se uobičajenih standardnih načela koja su u osnovi ista kao i kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja:

Načelo ekonomskog jedinstva zahtijeva da se financijska izvješća grupe prezentiraju kao da su sastavljena za jednu ekonomsku cjelinu.

Načelo kontinuiteta u primjeni metoda konsolidiranja, razumijeva prikazivanje financijskih izvještaja grupe na dosljedno jednak način kako bi se stekao uvid u kretanje konsolidiranih podataka iz razdoblja u razdoblje.

Načelo jedinstvenog roka konsolidacije razumijeva sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja u isto vrijeme svake godine, ali jednako tako zahtijeva konsolidaciju financijskih izvještaja matice i njezinih povezanih društava koja su sastavljena na isti datum.

²⁸ Zakon o računovodstvu, čl. 24a., st. 1., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.)
Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

Načelo dosljednosti zahtijeva da dužina izvještajnih razdoblja i bilo koja razlika u izvještajnim datumima treba biti ista od jednoga do drugoga razdoblja.²⁹

Društva koja sudjeluju u konsolidaciji trebaju primjenjivati jednake računovodstvene politike za jednake transakcije i druge poslovne događaje u sličnim okolnostima odnosno jednaka pravila, metode i postupke pri procjenjivanju imovine, obveza, kapitala i rezultata poslovanja.³⁰ Jednako tako, u skladu t. 2.61. HSFI-ja 2, za obavljanje konsolidacije bitno je da matica i njezina povezana društva (grupa) imaju jednake računovodstvene politike.³¹

Postupak konsolidacije financijskih izvještaja matica provodi u radnim bilješkama za konsolidaciju. Matica i ovisna društva koji čine grupu odvojeni su pravni subjekti koji imaju svoje vlastite poslovne knjige. Kako se na razini grupe ne vode poslovne knjige potrebno je koristiti temeljni financijski izvještaji matice i ovisnih društava i pomoću konsolidacijskih postupaka sastaviti konsolidirani financijski izvještaji.³²

Dva osnovna postupka koji se provode kod konsolidacije, a vidljivi su u bilješkama su:³³

- dodavanje, odnosno zbrajanje
- eliminacije

Prema MSFI-ju 10 kod pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja, matice i povezanih društava, za jednake pozicije se provodi postupak zbrajanja, stavka po stavka: imovina, obveze, glavnica, prihodi i rashodi. Međutim, da bi takvi izvještaji ispunili cilj konsolidiranja, odnosno prezentiranja informacija o grupi, kao da se radi o cjelini, treba obaviti i druge radnje i pripreme podataka u financijskim izvještajima. U tom smislu treba eliminirati: unutargrupne udjele, unutargrupne prihode, unutargrupne rashode, unutargrupne nerealizirane dobitke i unutargrupne nerealizirane gubitke.³⁴

²⁹ Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

³⁰ MSFI 10 Konsolidirani financijski izvještaji, točka 19. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

³¹ Računovodstvene politike trgovačkih društava (detaljnije); RRiF br. 4/07. str. 17., 5/07. str. 27. i 8/08. str. 23.

³² Orsag S., Gulin D. (1996) *Poslovne kombinacije*. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, str.336

³³ Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

³⁴ Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

Eliminacijska knjiženja pojavljuju se samo uz radne bilješke za konsolidaciju. Ta knjiženja ne odražavaju se na temeljne financijske izvještaje matice i podružnica.

3.5 OBJAVA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Prema Zakonu o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15., 134./15., 120/16., 116/18., 42/20, 47/20), društva koja imaju status matice (matična društva) obvezna su Registru godišnjih financijskih izvještaja prijaviti obvezu konsolidacije. Za statističke potrebe se predaju samo pojedinačni godišnji financijski izvještaji. Za javnu objavu izvještaje predaje i matično društvo i ovisna društva. Osim toga, matično društvo za javnu objavu treba predati i konsolidirani financijski izvještaj zajedno s pripadajućim revizorskim izvješćem (ako su obveznici revizije) odnosno godišnje konsolidirane izvještaje zajedno s pripadajućim revizorskim izvješćem radi njihove javne objave.³⁵

Društvo koje u grupi predstavlja matično društvo, dužno je najkasnije do 30. travnja tekuće za prethodnu godinu Fini prijaviti obvezu konsolidacije za prethodnu godinu, odnosno do 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu sukladno Pravilniku o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (NN 43/20). Obvezu konsolidacije matično društvo prijavljuje putem web aplikacije RGFI kroz koju je omogućeno slanje GFI-a. Uvjet za prijavu obveze konsolidacije putem web aplikacije RGFI je posjedovanje poslovnoga certifikata koji glasi na matično društvo - obveznika konsolidacije ili korištenjem certifikata koji glasi na drugo društvo, ali je na njemu evidentirano pravo za predaju GFI-a matičnoga društva – obveznika konsolidacije (primjerice ako je sastavljanje i predaja GFI-a povjereno vanjskome knjigovodstvenom servisu koji za predaju GFI-a koristi svoj certifikat). Ako matično društvo – obveznik konsolidacije ne posjeduje certifikat i nije ovlastilo drugo društvo da u njegovo ime sa svojim certifikatom predaje GFI u Finu, obvezu konsolidacije može prijaviti u nekoj od poslovnih jedinica Fine na način da potrebne podatke popuni na obrascu za prijavu konsolidacije koji će biti objavljen na Fininoj web stranici u dijelu Preuzimanje obrazaca.³⁶

³⁵ Prijava obveze konsolidacije. Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2018/prijava-obveze-konsolidacije/>

³⁶ Predaja godišnjih financijskih izvještaja. Dostupno na: <https://www.fina.hr/predaja-godisnjih-financijskih-izvjestaja>

Prema MSFI-u i HSFI-u financijski izvještaji koja se konsolidiraju trebaju se pripremiti na isti datum. U slučaju da to nije izvedivo, tada se financijski izvještaji sastavljeni s različitim izvještajnim datumima mogu koristiti ukoliko razlika između datuma s kojim su sastavljeni financijski izvještaji matice i povezanih društava nije veća od tri mjeseca. Ako datumi sastavljanja financijskih izvještaja nisu isti, potrebna su usklađivanja za najvažnije poslovne događaje i transakcije između datuma financijskih izvještaja ovisnih društava i financijskih izvještaja matice.³⁷

4 PROCES SASTAVLJANJA KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA SUKLADNO MSFI

Sam proces sastavljanja financijskih izvještaja predstavlja spajanje odvojenih temeljnih financijskih izvještaja koji će na jednom mjestu odraziti financijski položaj i poslovne aktivnosti skupine društva, kao da se radi o jednom.

U samom procesu sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja potrebno je provesti idućih 9 točaka:

1. utvrditi trošak stjecanja ovisnog društva
2. utvrditi knjigovodstvenu vrijednosti neto imovine
3. utvrditi fer vrijednosti neto imovine društva koje je stečeno
4. utvrditi nekontrolirajući interes
5. utvrditi goodwill
6. evidentirati transakcije stjecanja ovisnog društva u glavnoj knjizi matice
7. provesti eliminacijska knjiženja i evidentirati razliku između troška stjecanja i fer vrijednosti neto imovine ovisnog društva
8. izraditi radne bilješke za konsolidaciju financijskih izvještaja
9. sastaviti konsolidirane financijske izvještaje³⁸

³⁷ Okvir za primjenu HSFI. Dostupno na: https://www.osfi.hr/Uploads/1/2/136/137/Hrvatski_standardi_financijskog_izvjestavanja.pdf

³⁸ Gulin, D., Perčević, H.: op. cit., str. 241.

4.1 UTVRĐIVANJE STJECATELJA I NAKNADE ZA STJECANJE

U slučaju kada moramo utvrditi stjecatelja i naknadu za stjecanje, uzimamo u obzir MSFI 3 koji se odnosi na poslovna spajanja. Navedeni MSFI se primjenjuje na transakcije ili neke druge događaje koji ispunjavaju definiciju poslovnog spajanja.

Stjecatelj je dužan odrediti datum stjecanja, a taj datum predstavlja dan na koji je stekao kontrolu nad stečenikom kao i datum na koji stjecatelj zakonito prenosi naknadu za stjecanje, stječe imovinu i preuzima sve obveze stečenika, odnosno zaključni datum. Međutim, postoji i slučaj da stjecatelj stekne kontrolu na datum prije ili nakon zaključnog datuma. Primjer tome je ako datum stjecanja prethodi zaključnom datumu kada je pisanim ugovorom predviđeno da stjecatelj stječe kontrolu nad stečenikom na neki datum prije zaključnog datuma. Kod utvrđivanja datuma stjecanja, stjecatelj ima dužnost razmotriti sve okolnosti i činjenice koje su u ovome slučaju relevantne.³⁹

4.2 PRIZNAVANJE I MJERENJE IMOVINE I OBVEZE OVISNOG DRUŠTVA

Stjecatelj je dužan na datum stjecanja priznati, odvojeno od goodwilla, utvrdivu stečenu imovinu, utvrdive preuzete obveze i svaki nekontrolirajući interes u stečeniku. Na priznavanje utvrdive stečene imovine i utvrdivih preuzetih obveza se primjenjuju uvjeti priznavanja. Da bi ispunili uvjete priznavanja primjenom metode stjecanja, utvrdiva stečena imovina i utvrdive stečene obveze moraju na datum stjecanja udovoljiti definicijama imovine i obveza iz „Okvira za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja”. Primjerice, troškovi koje stjecatelj očekuje u budućnosti, ali koji se ne moraju nužno pojaviti da bi proveo plan napuštanja određene djelatnosti stečenika ili raskinuo radni odnos sa zaposlenima stečenika ili ih premjestio, nisu obveze na datum stjecanja. Prema tome, stjecatelj te troškove ne priznaje u sklopu primjene metode stjecanja, već ih umjesto toga u svojim financijskim izvještajima nakon spajanja priznaje u skladu s ostalim MSFI-jevima. Nadalje, kako bi ispunili uvjete za priznavanje u sklopu primjene metode stjecanja, utvrdiva stečena imovina i utvrdive preuzete obveze moraju biti dijelom onoga što su stjecatelj i stečenik (ili njegovi bivši

³⁹ Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 Poslovna spajanja. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

vlasnici) razmijenili u transakciji poslovnog spajanja, a ne rezultat odvojenih transakcija.⁴⁰

4.3 PRIZNAVANJE I MJERENJE GOODWILLA I NEKONTROLIRAJUĆEG INTERESA

Na datum stjecanja, stjecatelj je također dužan priznati goodwill na datum stjecanja i to kao razliku iznosa koji predstavlja prenesenu naknadu za stjecanje mjerene u skladu s ovim MSFI-jem i neto iznosa na datum stjecanja utvrđene stečene imovine i svih preuzetih obveza mjerenih sukladno ovome MSFI-ju. U poslovnom spajanju u kojem stjecatelj i stečenik (ili njegovi prethodni vlasnici) razmjenjuju samo vlasničke udjele, postoji mogućnost da je fer vrijednost vlasničkog udjela stečenika na datum stjecanja pouzdanija za mjerenje od fer vrijednosti vlasničkih udjela stečenika na datum stjecanja. U tom slučaju, stjecatelj utvrđuje iznos goodwilla koristeći fer vrijednost na datum stjecanja vlasničkih udjela stečenika umjesto fer vrijednosti prenesenih vlasničkih udjela na datum stjecanja. Kako bi se mogao utvrditi stvarni iznos goodwilla u poslovnom spajanju u kojem nema prijenosa naknade, stjecatelj je mora koristiti fer vrijednost stjecateljevog udjela u stečeniku utvrđenu jednom od metoda procjene vrijednosti umjesto fer vrijednosti na datum stjecanja prenesene naknade.⁴¹

Ako bi društvo „Aa“ ostvarilo gubitak u poslovanju, tada bi razlika između neto-imovine toga društva i ulaganja matice bila još veća, a time bi i goodwill bio veći. To znači da matica još uvijek ima više ulaganja nego stečene neto-imovine u društvu te da će se njezino ulaganje vratiti tek u nekim drugim razdobljima.⁴²

Ako bi društvo „Aa“ iskazalo takav dobitak da bi ulaganje matice bilo manje nego njezin udio u neto vrijednosti imovine društva „Aa“, tada bi se u konsolidiranim izvještajima trebao iskazati dobitak od povoljne kupnje (negativni goodwill). Primjerice, društvo „Aa“

⁴⁰ Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 *Poslovna spajanja*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

⁴¹ Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 *Poslovna spajanja*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>

⁴² Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

iskazuje manje obveze za 100.000,00 kn, čime se neto vrijednost imovine povećava za 100.000,00 kn kao posljedica iskazivanja većeg dobitka.⁴³

4.4 PROVOĐENJE ELIMINACIJSKIH KNJIŽENJA

Provođenje eliminacijskih knjiženja najbitniji je postupak pri konsolidaciji financijskih izvještaja te ga je potrebno pravilno odraditi kako ne bi došlo do nepravilnosti i odstupanja pri izradi samih izvještaja.

Predmetom eliminacijskih knjiženja su ulaganja, potraživanja i obveze te prihodi i rashodi odnosno dobiti i gubici proizašli iz međusobnih transakcija između društava unutar grupe. Eliminacijska se knjiženja pojavljuju isključivo uz radne bilješke za konsolidaciju, a provode se na kraju računovodstvenog razdoblja prije sastavljanja radnih bilješki za konsolidaciju.⁴⁴

Budući da konsolidirani financijski izvještaji polaze od osnovne pretpostavke da su transakcije između članicama Grupe eliminirane, ključno je ispravno eliminirati međusobne transakcije.

U konsolidacijskom postupku potrebno je ispravno eliminirati:

- unutargrupne udjele,
- unutargrupne dugove i potraživanja,
- unutargrupne prihode,
- unutargrupne rashode,
- unutargrupne nerealizirane dobitke i unutargrupne nerealizirane gubitke.

Eliminacija nerealiziranih dobitaka provodi se na poziciji prihoda od prodaje u konsolidiranom računu dobiti i gubitka i zaliha u konsolidiranoj bilanci.

Na taj se način postupa i s nerealiziranim dobitcima iz unutargrupnih transakcija od prodaje trgovačke robe.

U financijskim izvještajima inozemnog poslovanja kao ovisnog društva prema t. 2.65. i 2.66. HSFI-ja 2, imovina i obveze preračunavaju se prema zaključnim tečajevima, a prihodi i rashodi prema tečajevima važećim na datum nastanka transakcija. Dopuštena je i mogućnost primjene prosječnog tečaja za razdoblje ako bi on bolje odgovarao

⁴³ Guzić, Š. (2020) Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

⁴⁴ Gulin, D. i Perčević, H. (2013) Financijsko računovodstvo: izabrane teme. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika. Zagreb, str. 239.

prirodi poslovanja. Tečajne razlike nastale pri tom preračunavanju treba priznati kao posebnu sastavnicu kapitala.

Rezultati poslovanja povezanih društava od dana stjecanja trebaju biti uključeni u konsolidirane financijske izvještaje matice sve do dana otuđenja ulaganja u povezano društvo odnosno do dana kada matica gubi kontrolu nad poveznim društvom.

Razlika između ulaganja i prihoda od prodaje priznaje se kao dobitak ili gubitak u računu dobitka i gubitka pri otuđenju povezanog društva.⁴⁵

4.5 SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljaju se kako bi iskazali rezultat poslovnih aktivnosti i financijske situacije jednog ekonomskog subjekta koji se sastoji od više poslovnih subjekata. Potreba za konsolidiranim financijskim izvještajima proizlazi nakon razmatranja sljedećih situacija:⁴⁶

- a) kontrole financijskog interesa, odnosno udjela,
- b) sposobnost da se izvrši kontrola i
- c) uspješnost kontrole.

Konsolidirane financijske izvještaje sastavlja matica (društvo koje ima kontrolu nad drugim društvom), a za polaznu točku sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja na nivou grupe uzimaju se odvojeni financijski izvještaji svih društva koja sudjeluju u konsolidaciji. Kontrola se može postići većinom glasova na skupštini društva u koje je uloženo ili sporazumom s drugim ulagačima, utvrđena statutom ili mogućnošću usmjeravanja većine glasova na drugi način i ako nema većinsko (natpolovično) vlasništvo. Jednako tako, rijetko i iznimno, natpolovično vlasništvo, zbog upravo spomenutih razloga, ne mora automatski značiti kontrolu nad društvom u koje se ulaže. Prema svemu navedenome, obvezu konsolidacije ima matica kako bi u konsolidiranim financijskim izvještajima prikazala izvještaje matice i svih ovisnih društava.⁴⁷

⁴⁵ Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

⁴⁶ Baker, R. E., Lembke, V. C. i King T. E., *Advanced Financial Accounting*, citirano djelo, str. 113.

⁴⁷ Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

5 KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI GRUPE KING ICT d.o.o.

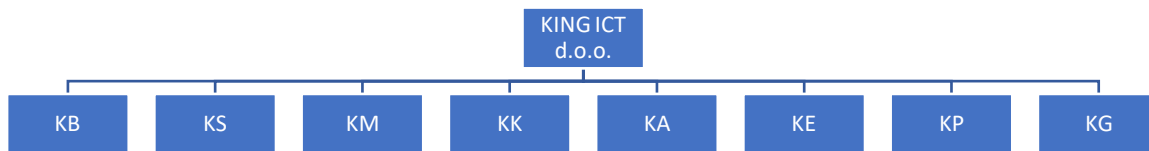
U nastavku rada će na stvarnom primjeru KING ICT Grupe biti prikazan proces i koraci konsolidacije.

Konsolidirani financijski izvještaji, koji su prikazani u nastavku, obuhvaćaju financijske izvještaje stvarnog Društva i subjekata pod njegovom kontrolom, tj. njegova ovisna društva. Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj Uniji.

Prema Zakonu o računovodstvu, matrica sastavlja konsolidirane financijske izvještaje kada ima kontrolu nad drugim društvima. U ovom slučaju, u promatranoj godini, matrica King ICT d.o.o. ostvaruje kontrolu nad osam društava, od kojih su četiri inozemna, a četiri tuzemna. Jedno tuzemno društvo je u promatranoj godini pripojeno matrici. Podaci o povezanim društvima objavljuju se u konsolidiranim bilješkama. O pripajanju povezanog društva također je objavljena posebna bilješka. Za prikaz postupka konsolidacije u radnim tablicama povezana društva su označena kraticama: KB, KS, KM, KK, KA, KE, KP i KG.

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljaju se prema načelu kako bi izgledali financijski izvještaji matičnog društva i svih ovisnih društava kada bi to bilo jedno društvo.

U postupku sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja nužno je da svi članovi grupe sastave svoje financijske izvještaje primjenom istih standarda financijskog izvještavanja i istih računovodstvenih politika.



Slika 1: Grafički prikaz grupe⁴⁸

5.1 OPĆI PODACI

KING ICT d.o.o., Zagreb je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj 26. listopada 1998. godine.

Društvo je registrirano za proizvodnju uredskih strojeva i računala, kupnju i prodaju robe, obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu i poduku za rad na računalima. Poslovanje trgovačkog društva obuhvaća proizvodnju računala i softvera, pružanje usluga integracije IT rješenja, pružanje usluga IT podrške, te pružanje usluga poslovne i tehničke edukacije.

Sjedište Društva je u Zagrebu, Buzinski prilaz 10, Hrvatska.

Na društvo Ured za podršku d.o.o. prenesene su organizacijske funkcije Društva: Financije, Računovodstvo, Kontroling, IT podrška, Podrška poslovnim procesima (Ljudski resursi, Opći poslovi, Pravni poslovi) te navedeno društvo obavlja navedene poslove za sva društva u vlasništvu kao Društva tako i Stipe Matić za što prima naknadu.

⁴⁸ Izrada autora

Rješenja koja isporučuju kreću se od usko specijaliziranih do onih koja u svakodnevnom životu koristi velik broj ljudi. Njihovi korisnici dolaze iz različitih grana djelatnosti poput transporta, energetike, poljoprivrede, zdravstva, obrazovanja, pravosuđa, trgovine, financija, telekomunikacija.

Razvijaju i implementiraju rješenja poput ERP-a, DMS-a te proizvode za upravljanje učinkovitošću djelatnika kao što je HRplus. Grade podatkovne centre, optimiziraju IT infrastrukturu, uvode sigurnosna rješenja te razvijaju nove načine upravljanja informacijama. Iz toga su proizašli proizvodi poput BI sustava za poslovno izvještavanje i GIS rješenja za razmjenu prostornih informacija.

Svi njihovi poslovni procesi usklađeni su s međunarodnim normama, kao i sa zakonskim regulativama RH.

Sa sjedištem u Zagrebu, prisutni su u regiji: Bosni i Hercegovini, Srbiji, Sjevernoj Makedoniji i Kosovu.

5.2 SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O DOBITI I IZVJEŠTAJA O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Eliminacije unutargrupnih transakcija (prihoda i rashoda) obavljaju se kako bi maticu King ICT d.o.o. i njezina ovisna društva KB, KS, KM, KK, KA, KE i KP prikazali kao cjelinu. Naime, prihodi i rashodi između tih društva postoje samo ako ih promatramo odvojeno. Međutim, ako ih promatramo kao jednu cjelinu, tada bi prihode i rashode, u svrhu konsolidacije, eliminirali.

U nastavku je prikazan račun dobiti u gubitka matice.

Tablica 1: RDG Matice⁴⁹

	MATICA
Prihodi od prodaje	807.155.720,75
Prihodi od prodaje iz prethodne godine	0,00
Ostali poslovni prihodi	6.900.809,67

⁴⁹ Izrada autora

I. POSLOVNI PRIHODI	814.056.530,42
a) Troškovi sirovina i materijala	-82.616.665,70
b) Troškovi prodane robe	-248.309.391,51
c) Ostali vanjski troškovi	-346.454.386,94
Materijalni troškovi	-677.380.444,15
Troškovi osoblja	-70.915.960,61
Amortizacija	-7.692.463,25
Ostali troškovi	-9.033.375,70
Vrijednosno usklađivanje	-1.644.242,54
Rezerviranja	-678.677,74
Ostali poslovni rashodi	-1.346.269,95
II. POSLOVNI RASHODI	-768.691.433,94
III. FINANCIJSKI PRIHODI	2.829.558,55
IV. FINANCIJSKI RASHODI	-10.423.753,63
UKUPNI PRIHODI (I+III)	816.886.088,97
UKUPNI RASHODI (II+IV)	-779.115.187,57
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA)	37.770.901,40
POREZ NA DOBIT	7.107.522,05
DOBIT RAZDOBLJA	30.663.379,35

U nastavku je prikazan račun dobiti i gubitka ovisnih društava KA, KG, KE i KP iz Republike Hrvatske

Tablica 2: RDG Ovisna društva (RH)⁵⁰

	KA	KG	KE	KP
Prihodi od prodaje	4.926.705,68	311.298,00	140.135.380,20	615.725,16
Prihodi od prodaje iz prethodne godine	0,00	0,00	0,00	
Ostali poslovni prihodi	0,08	137,78	228.309,41	0,19
I. POSLOVNI PRIHODI	4.926.705,76	311.435,78	140.363.689,61	615.725,35
a) Troškovi sirovina i materijala	-48.313,17	0,00	-5.279.914,97	-1.805,00

⁵⁰ Izrada autora

b) Troškovi prodane robe	0,00	0,00	-28.276,25	-188.080,25
c) Ostali vanjski troškovi	-849.413,89	-244.403,16	-107.587.636,28	-54.861,67
Materijalni troškovi	-897.727,06	-244.403,16	-112.895.827,50	-244.746,92
Troškovi osoblja	-3.226.562,31	0,00	-3.389.562,02	-248.498,96
Amortizacija	-612.862,18	0,00	-239.362,53	-38.292,84
Ostali troškovi	-156.480,17	-2.394,22	-1.256.580,03	-60.980,48
Vrijednosno usklađivanjE	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerviranja				
Ostali poslovni rashodi	-0,06	0,00	-102.609,94	
II. POSLOVNI RASHODI	-4.893.631,78	-246.797,38	-117.883.942,02	-592.519,20
III. FINANCIJSKI PRIHODI	1.027,05	0,00	85.869,74	9.285,02
IV. FINANCIJSKI RASHODI	-5.760,33	-64.638,40	-43.494,83	-17.397,82
UKUPNI PRIHODI (I+III)	4.927.732,81	311.435,78	140.449.559,35	625.010,37
UKUPNI RASHODI (II+IV)	-4.899.392,11	-311.435,78	-117.927.436,85	-609.917,02
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA)	28.340,70	0,00	22.522.122,50	15.093,35
POREZ NA DOBIT	22.266,77	0,00	4.082.474,32	1.811,20
DOBIT RAZDOBLJA	6.073,93	0,00	18.439.648,18	13.282,15

U nastavku je prikazan račun dobiti i gubitka ovisnih društava KB, KS, KM i KK iz inozemstva.

Prihodi i rashodi se preračunavaju primjenom prosječnog valutnog tečaja za izvještajno razdoblje, osim kod značajnih fluktuacija valutnih tečajeva, u tom slučaju se koriste valutni tečajevi važeći na datum transakcije. Eventualne tečajne razlike iskazuju se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliraju u glavnici.

Tablica 3: Prosječni tečaj⁵¹

Valuta	31.12.2018.	Prosječni tečaj u 2018. godini	31.12.2017.	Prosječni tečaj u 2017. godini
RSD	15,93982	15,94507	15,83789	16,26151
KM	0,26367	0,26379	0,26030	0,26214
MKD	8,302349	8,302895	8,19658	8,25218
EUR	7,417575	7,414231	7,51365	7,46075

Tablica 4: RDG ovisna društva (inozemstvo)

	KB	KS	KM	KK
Prihodi od prodaje	16.479.963,73	11.555.329,38	6.372.962,86	888.845,50
Prihodi od prodaje iz prethodne godine	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostali poslovni prihodi	255.048,57	153.069,41	76,92	1,33
I. POSLOVNI PRIHODI	16.735.012,30	11.708.398,79	6.373.039,78	888.846,83
a) Troškovi sirovina i materijala	-300.475,77	-54.032,09	-86.432,62	-91.521,14
b) Troškovi prodane robe	-7.363.934,96	-9.796.767,61	-3.731.172,07	-366.309,42
c) Ostali vanjski troškovi	-4.703.547,57	-769.858,71	-982.699,00	-123.049,70
Materijalni troškovi	-12.367.958,30	-10.620.658,41	-4.800.303,69	-580.880,26
Troškovi osoblja	-2.998.266,99	-890.809,50	-1.258.316,27	-292.965,38
Amortizacija	-260.681,25	-63.884,69	-45.377,12	0,00
Ostali troškovi	-416.671,81	-83.412,29	-242.127,75	-5.378,09
Vrijednosno usklađivanjE	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerviranja				
Ostali poslovni rashodi	-28.681,41	-11.673,29	-2.324,49	0,00
II. POSLOVNI RASHODI	-16.072.259,76	-11.670.438,18	-6.348.449,32	-879.223,73
III. FINANCIJSKI PRIHODI	12.776,49	6.175,71	2.998,24	3.082,76
IV. FINANCIJSKI RASHODI	-93.026,92	-25.463,56	-11.076,20	-9.997,87
UKUPNI PRIHODI (I+III)	16.747.788,79	11.714.574,50	6.376.038,02	891.929,59
UKUPNI RASHODI (II+IV)	-16.165.286,68	-11.695.901,74	-6.359.525,52	-889.221,60
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA)	582.502,11	18.672,76	16.512,50	2.707,99
POREZ NA DOBIT	70.612,99	9.446,88	4.021,25	0,00
DOBIT RAZDOBLJA	511.889,12	9.225,88	12.491,25	2.707,99

Nakon pojedinačnog RDG-a matice i svakog ovinog društva, potrebno je provesti eliminaciju unutargrupnih prihoda i rashoda. Kako bi utvrdili međusobne prihode i rashode bilo je potrebno u svakom pojedinom društvu utvrditi sve prihode ostvarene iz međusobnih transakcija i povezati ih sa ostvarenim troškovima u povezanom društvu koji je bio kupac u navedenoj transakciji.

⁵¹ Izrada autora

U slučaju kada u društvu koje je bilo kupac nije realiziran trošak, utvrđuje se nerealizirana dobit. Nerealizirana dobit se odnosi na zalihu, dugotrajnu imovinu i aktivna vremenska razgraničenja. U tablici je prikazana njihova specifikacija.

Tablica 5: Nerealizirana dobit⁵²

Nerealizirana dobit						
		eliminacija prihoda	eliminacija rashoda	rdg	bilanca	
U KS zaprimljeno na imovinu u 02. mjesecu	262.043,70		39.306,55	eliminacija prihoda amortizacija	osnovna sredstva	222.737,14
U KB zaprimljeno na imovinu u 12. mjesecu	334.386,91			eliminacija prihoda	osnovna sredstva	334.386,91
Matica KP prodala amortizirano osnovno sredstvo	135.141,00		135.141,00	eliminacija prihoda eliminacija rashoda	- -	-
Prodaja Matice na AVP	384.000,00			eliminacija prihoda	aktivna vremenska razgr	384.000,00
u KM	Realizirana vremenska razgraničenja iz prethodne godine	- 40.679,34		povećanje prihoda	-	40.679,34
						900.444,72

Za prodaju koja je zaprimljena kao dugotrajna imovina eliminirani su prihodi od prodaje i trošak amortizacije. Razlika je nerealizirana dobit. Efekt u konsolidiranoj bilanci je povećanje dugotrajne imovine. Na taj način imamo prikaz bilance i rdg-a kao da se ta poslovna transakcija nije dogodila.

U transakciji prodaje amortiziranog osnovnog sredstva, eliminirani su prihodi i rashodi, a kako nema sadašnje vrijednosti, nema utjecaja na nerealiziranu dobit i stanje u bilanci.

Jedno povezano društvo je realiziralo trošak sa aktivnog vremenskog razgraničenja, što je povećalo rezultat tekuće godine.

⁵² Izrada autora

U nastavku su prikazane eliminacijske tablice prihoda i rashoda.

Tablica 4 prikazuje međusobne transakcije matice sa svim ovisnim društvima. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 6: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (MATICA)⁵³

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
MATICA					
KA	12,01	1.973,14	4.407.836,96	-	384.000,00
KM	41.823,01	-	580.572,76	-	-40.679,34
KS	419.861,40	-	127.475,80	-	-
KB	1.739.255,57	-	2.659.510,77	-	-
KK	7.550,38	-	424.400,33	-	-
KE	140.249,54	-	62.809.098,55	-	-
KP	135.777,43	6.062,73	540.549,00	-	-
KG	-	64.637,06	311.298,00	-	-

Tablica 5 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KA s maticom te s ovisnim društvima KM i KS. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 7: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KA)⁵⁴

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KA					
MATICA	4.791.836,96	-	12,01	1.973,14	-
KM	4.945,08	-	-	-	-
KS	4.945,08	-	-	-	-

Tablica 6 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KM s maticom te s ovisnim društvima KA, KS, KB i KP. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

⁵³ Izrada autora

⁵⁴ Izrada autora

Tablica 8: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KM)⁵⁵

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KM					
MATICA	580.572,76	-	82.502,35	-	-
KA	-	-	4.945,08	-	-
KS	12.016,36	-	15.050,44	-	-
KB	94.058,34	-	-	-	-
KP	23.023,70	-	-	-	-

Tablica 7 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KS s maticom te s ovisnim društvima KA i KM. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 9: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KS)⁵⁶

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KS					
MATICA	127.475,80	-	197.124,26	-	222.737,14
KA	-	-	4.945,08	-	-
KM	15.050,44	-	12.016,36	-	-

Tablica 8 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KB s maticom te s ovisnim društvom KM. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 10: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KB)⁵⁷

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KB					
MATICA	2.659.510,77	-	1.404.868,66	-	334.386,91
KM	-	-	94.058,34	-	-

⁵⁵ Izrada autora

⁵⁶ Izrada autora

⁵⁷ Izrada autora

Tablica 9 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KK s maticom dok s ostalim ovisnim društvima nema međusobnih transakcija. Navedene međusobne transakcije s maticom potreno je eliminirati.

Tablica 11: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KK)⁵⁸

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KK					
MATICA	424.400,33	-	7.550,38	-	-

Tablica 10 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KE s maticom te s ovisnim društvima KP i KM. Navedene međusobne transakcije potreno je eliminirati.

Tablica 12: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KE)⁵⁹

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KE					
MATICA	62.809.098,55	-	140.249,54	-	-
KP	-	5.201,34	-	-	-
KM	-	-	23.023,70	-	-

Tablica 11 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KP s maticom te s ovisnim društvom KE. Navedene međusobne transakcije potreno je eliminirati.

Tablica 13: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KP)⁶⁰

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KP					
MATICA	405.408,00	-	636,43	6.062,73	-
KE	-	-	-	5.201,34	-

⁵⁸ Izrada autora

⁵⁹ Izrada autora

⁶⁰ Izrada autora

Tablica 12 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KG s maticom dok s ostalim ovisnim društvima nema međusobnih transakcija. Navedene međusobne transakcije s maticom potreno je eliminirati.

Tablica 14: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KG)⁶¹

POVEZANO DRUŠTVO	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
KG					
MATICA	311.298,00	-	-	64.637,06	-

Tablica 13 prikazuje ukupan iznos svih međusobnih transakcija prihoda i rashoda matice i ovisnih društava koje je potrebno eliminirati pri izradi konsolidiranog RDG-a.

Tablica 15: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (UKUPNO)⁶²

	Poslovni prihodi s povezanim društvima	Financijski prihodi s povezanim društvima	Poslovni rashodi s povezanim društvima	Financijski rashodi s povezanim društvima	Nerealizirana dobit
UKUPNO	74.748.169,51	77.874,27	73.847.724,80	77.874,27	900.444,71

Nakon što su utvrđeni i zbrojeni svi međusobni prihodi i rashodi, vidimo da su u promatranom razdoblju financijski prihodi jednaki financijskim rashodima, a dio realiziranih prihoda je u povezanim društvima ostao kao nerealizirana dobit.

⁶¹ Izrada autora

⁶² Izrada autora

U nastavku je prikazan konsolidirani RDG.

Nakon što smo napravili sva eliminacijska knjiženja vezana uz sastavljanje konsolidiranog RDG-a, potrebno je u radnim bilješkama sastaviti konsolidirani RDG.

Prvo je bilo potrebno zbrojiti istovjetne stavke bilance te nakon toga napraviti eliminacijska knjiženja.

Tablica 16: RDG - sume i eliminacije⁶³

POZICIJA	MATICA	SUMA – POVEZANA DRUŠTVA	UKUPNO – MATICA I POVEZANA DRUŠTVA	ELIMINACIJA	KONSOLIDIRANO
Prihodi od prodaje	807.155.720,75	181.286.210,51	988.441.931,26	-74.653.707,85	913.788.223,41
Prihodi od prodaje iz prethodne godine	0,00	0,00	0,00	40.679,34	40.679,34
Ostali poslovni prihodi	6.900.809,67	636.643,69	7.537.453,36	-135.141,00	7.402.312,36
I. POSLOVNI PRIHODI	814.056.530,42	181.922.854,20	995.979.384,62	-74.748.169,51	921.231.215,11
a) Troškovi sirovina i materijala	-82.616.665,70	-5.862.494,76	-88.479.160,46	25.361,47	-88.453.798,99
b) Troškovi prodane robe	-248.309.391,51	-21.474.540,56	-269.783.932,07	322.072,56	-269.461.859,51
c) Ostali vanjski troškovi	-346.454.386,94	-115.315.469,98	-461.769.856,92	73.325.843,21	-388.444.013,71
Materijalni troškovi	-677.380.444,15	-142.652.505,30	-820.032.949,45	73.673.277,24	-746.359.672,21
Troškovi osoblja	-70.915.960,61	-12.304.981,43	-83.220.942,04	0,00	-83.220.942,04
Amortizacija	-7.692.463,25	-1.260.460,61	-8.952.923,86	39.306,55	-8.913.617,31
Ostali troškovi	-9.033.375,70	-2.224.024,84	-11.257.400,54		-11.257.400,54
Vrijednosno usklađivanje	-1.644.242,54	0,00	-1.644.242,54		-1.644.242,54
Rezerviranja	-678.677,74	0,00	-678.677,74		-678.677,74
Ostali poslovni rashodi	-1.346.269,95	-145.289,19	-1.491.559,14	135.141,00	-1.356.418,14
II. POSLOVNI RASHODI	-768.691.433,94	-158.587.261,37	-927.278.695,31	73.847.724,80	-853.430.970,51
III. FINANCIJSKI PRIHODI	2.829.558,55	121.215,01	2.950.773,56	-77.874,27	2.872.899,29
IV. FINANCIJSKI RASHODI	-10.423.753,63	-270.855,93	-10.694.609,56	77.874,27	-10.616.735,29
UKUPNI PRIHODI (I+III)	816.886.088,97	182.044.069,21	998.930.158,18	-74.826.043,78	924.104.114,40
UKUPNI RASHODI (II+IV)	-779.115.187,57	-158.858.117,30	-937.973.304,87	73.925.599,07	-864.047.705,80
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA)	37.770.901,40	23.185.951,91	60.956.853,31	-900.444,71	60.056.408,60
POREZ NA DOBIT	7.107.522,05	4.190.633,41	11.298.155,46		11.298.155,46
DOBIT RAZDOBLJA	30.663.379,35	18.995.318,50	49.658.697,85	-900.444,71	48.758.253,14

⁶³ Izrada autora

U nastavku je prikazan konačan pojedinačni i konsolidirani RDG u javno objavljenim izvještajima

Tablica 17: Nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku⁶⁴

Nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.
(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2018.	2017.
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	807.156	615.327
Ostali poslovni prihodi	5	6.901	4.322
Ukupni poslovni prihodi		814.057	619.649
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6	(82.617)	(41.201)
Troškovi prodane robe	7	(248.309)	(246.515)
Troškovi usluga	8	(346.455)	(214.925)
Troškovi osoblja	9	(70.916)	(57.218)
Amortizacija	10	(7.693)	(6.804)
Ostali troškovi	11	(9.033)	(7.051)
Vrijednosna usklađenja	12	(1.644)	(2.080)
Rezerviranja za rizike u jamstvenom roku	32	(679)	(1.185)
Ostali poslovni rashodi	13	(1.346)	(5.408)
Ukupno poslovni rashodi		(768.692)	(582.387)
OPERATIVNA DOBIT		45.365	37.262
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Financijski prihodi	14	2.830	6.136
Financijski rashodi	15	(10.424)	(14.513)
Neto financijski rashodi		(7.594)	(8.377)
Dobit prije poreza		37.771	28.885
Porez na dobit	16	(7.108)	(5.458)
DOBIT TEKUĆE GODINE		30.663	23.427
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT TEKUĆE GODINE		30.663	23.427

⁶⁴ ⁶⁴ Revizorsko izvješće s prilogima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

Tablica 18: Konsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku⁶⁵

Konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2018.	2017.
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	913.829	671.358
Ostali poslovni prihodi	5	7.402	6.694
Ukupni poslovni prihodi		921.231	678.052
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6	(88.454)	(51.377)
Troškovi prodane robe	7	(269.462)	(271.583)
Troškovi usluga	8	(388.444)	(217.937)
Troškovi osoblja	9	(83.221)	(69.023)
Amortizacija	10	(8.914)	(7.931)
Ostali troškovi	11	(11.257)	(8.465)
Vrijednosna usklađenja	12	(1.644)	(4.008)
Rezerviranja za rizike u jamstvenom roku	32	(679)	(1.185)
Ostali poslovni rashodi	13	(1.356)	(3.447)
Ukupno poslovni rashodi		(853.431)	(634.956)
OPERATIVNA DOBIT		67.800	43.096
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Financijski prihodi	14	2.873	6.120
Financijski rashodi	15	(10.617)	(14.772)
Neto financijski rashodi		(7.744)	(8.652)
Dobit prije poreza		60.056	34.444
Porez na dobit	16	(11.298)	(6.798)
DOBIT TEKUĆE GODINE		48.758	27.646
OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK			
Stavke koje neće biti naknadno reklasificirane u dobitak ili gubitak			
Tečajne razlike iz preračunavanja inozemnih dijelova poslovanja		(266)	(109)
Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine		48.492	27.537
Dobit za raspodjelu:			
Vlasnicima Društva		48.758	27.646
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela		-	-
		48.758	27.646
Ukupna sveobuhvatna dobit za raspodjelu:			
Vlasnicima Društva		48.492	27.537
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela		-	-
		48.492	27.537

⁶⁵ ⁶⁵ Revizorsko izvješće s prilogima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

5.3 SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANE BILANCE

Eliminacija unutargrupnih dugova (potraživanja i obveza) provodi se zbog načela konsolidacije. Naime, zahtijeva se iskazivanje stanja kao da je riječ o jednom ekonomskom subjektu, odnosno ekonomskom jedinstvu. U slučaju ekonomskog jedinstva nema potraživanja između tih subjekata, a matrica ima obvezu za jednaku svotu koja u slučaju ekonomskog jedinstva nestaje.

Utvrđivanju unutargrupnih potraživanja i obveza i izradi eliminacijskih tablica prethodilo je računovodstveno unutargrupno potvrđivanje salda.

U nastavku je prikazana bilanca matice.

Tablica 19: Bilanca matice⁶⁶

MATICA	
Licence, softver i ostala prava	2.694.142,92
Goodwill	-
I NEMATERIJALNA IMOVINA	2.694.142,92
Postrojenja i oprema	11.757.251,85
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	433.585,15
Materijalna imovina u pripremi	-
II. MATERIJALNA IMOVINA	12.190.837,00
Udjeli kod povezanih poduzetnika	22.103.343,00
Dani zajmovi, depoziti	18.187,68
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	22.121.530,68
IV. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	37.006.510,60
Sirovine i materijal	1.610.214,23
Trgovačka roba	15.771.839,62
Predujmovi za zalihe	1.002.758,15
Ostala imovina namijenjena prodaji	3.109.289,13
I. ZALIHE	21.494.101,13
Potraživanja od povezanih poduzetnika	698.128,09
Potraživanja od kupaca	160.666.885,05
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	64.705,90

⁶⁶ Izrada autora

Potraživanja od države i drugih institucija	129.119,84
Ostala potraživanja	5.029.115,46
II. POTRAŽIVANJA	166.587.954,34
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-
Ulaganja u vrijednosne papire	26.890,00
Dani zajmovi, depoziti i slično	40.168.650,00
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	40.195.540,00
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	30.935.331,34
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	259.212.926,81
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	16.504.857,78
UKUPNO AKTIVA (A+B+C+D)	312.724.295,19
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	37.000.000,00
Zakonske rezerve	-
Ostale rezerve	-
II. REZERVE IZ DOBITI	-
III ZADRŽANA DOBIT	58.988.464,86
IV DOBIT POSLOVNE GODINE	30.663.379,35
A) KAPITAL I REZERVE (I+II+III+IV)	126.651.844,21
Druga rezerviranja-tečajne razlike	1.710.547,16
B) REZERVIRANJA	1.710.547,16
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama-dugoročne	32.236.328,63
C) DUGOROČNE OBVEZE	32.236.328,63
Obveze prema povezanim poduzetnicima	18.012.896,52
Obveze za zajmove, depozite i slično	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	10.568.578,34
Obveze za predujmove	1.417.315,78
Obveze prema dobavljačima	74.752.256,98
Obveze prema zaposlenicima	4.161.464,37
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17.147.333,80
Ostale kratkoročne obveze	9.309.081,36
D) KRATKOROČNE OBVEZE	135.368.927,15
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	16.756.648,04
UKUPNO – PASIVA (A+B+C+D+E)	312.724.295,19

U nastavku je prikazana bilanca ovisnih društava KA, KE i KP iz Republike Hrvatske

Tablica 20: Bilanca ovisna društva (RH)⁶⁷

	KA	KE	KP
Licence, softver i ostala prava	572.154,37	-	
Goodwill	-	-	
I NEMATERIJALNA IMOVINA	572.154,37	-	-
Postrojenja i oprema	40.643,84	110.941,64	108.674,41
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	35.546,73	237.184,43	4.483,75
Materijalna imovina u pripremi	-	14.583,20	
II. MATERIJALNA IMOVINA	76.190,57	362.709,27	113.158,16
Udjeli kod povezanih poduzetnika			
Dani zajmovi, depoziti			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	-	-	-
IV. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	-	-	
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	648.344,94	362.709,27	113.158,16
Sirovine i materijal	-	299.310,43	
Trgovačka roba	-	80.516,73	
Predujmovi za zalihe	-	-	
Ostala imovina namijenjena prodaji	-	-	
I. ZALIHE	-	379.827,16	-
Potraživanja od povezanih poduzetnika	1.022.312,34	12.769.938,12	506.760,00
Potraživanja od kupaca	143.207,01	13.229.490,99	213.564,24
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	450	1.881,50	78,88
Potraživanja od države i drugih institucija	58.225,69	2.862.344,16	49.540,15
Ostala potraživanja	-	3.303.694,12	2.131.730,30
II. POTRAŽIVANJA	1.224.195,04	32.167.348,89	2.901.673,57
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-	2.725.000,00	
Ulaganja u vrijednosne papire	-	-	
Dani zajmovi, depoziti i slično	-	1.050.000,00	
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	-	3.775.000,00	-
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	28.008,15	13.107.208,75	52.190,53
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	1.252.203,19	49.429.384,80	2.953.864,10
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	480.000,00	-	
UKUPNO AKTIVA (A+B+C+D)	2.380.548,13	49.792.094,07	3.067.022,26
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	40.000,00	20.000,00	20.000,00
Zakonske rezerve	-	-	
Ostale rezerve	-	-	

⁶⁷ Izrada autora

II. REZERVE IZ DOBITI	-	-	-
III ZADRŽANA DOBIT	1.680.742,99	5.352.882,87	
IV DOBIT POSLOVNE GODINE	6.073,93	18.439.648,18	13.282,15
A) KAPITAL I REZERVE (I+II+III+IV)	1.726.816,92	23.812.531,05	33.282,15
Druga rezerviranja-tečajne razlike			
B) REZERVIRANJA	-	-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama-dugoročne	-	168.263,16	
C) DUGOROČNE OBVEZE	-	168.263,16	-
Obveze prema povezanim poduzetnicima	-	173.221,48	169.427,58
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	-	2.725.000,00
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	-	3.500.506,49	
Obveze za predujmove	-	104.689,57	
Obveze prema dobavljačima	49.113,07	16.459.098,65	583,93
Obveze prema zaposlenicima	159.920,21	193.312,28	15.700,48
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	444.702,40	5.380.471,39	116.868,16
Ostale kratkoročne obveze	-4,47	-	6.159,96
D) KRATKOROČNE OBVEZE	653.731,21	25.811.299,86	3.033.740,11
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA			
UKUPNO – PASIVA (A+B+C+D+E)	2.380.548,13	49.792.094,07	3.067.022,26

Društvo KG je pripojeno 09.12.2018. godine. O pripajanju je objavljena posebna bilješka uz financijske izvještaje:

Tablica 21: Bilješka⁶⁸

IMOVINA	Bilješka	9.12.2018.
		'000 kn
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		28
Novac u banci i blagajni		19
UKUPNA IMOVINA		47
Obveze za zajmove, depozite i slično		(1.552)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		(523)
UKUPNO OBVEZE		(2.075)
Eliminiranje udjela u KING ICT		(20)
UTJECAJ NA KAPITAL		(2.048)

⁶⁸ Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

U nastavku je prikazana bilanca ovisnih društava KB, KS, KM i KK iz inozemstva.

U ovim konsolidiranim financijskim izvještajima imovina i obveze inozemnih dijelova poslovanja Grupe izražene su u hrvatskim kunama primjenom valutnih tečajeva važećih na kraju izvještajnog razdoblja.

Tablica 22: Bilanca ovisna društva (inozemstvo)⁶⁹

	KB	KS	KM	KK
Licence, softver i ostala prava	764.592,09	222.811,58	0,01	-
Goodwill	-	-	-	-
I NEMATERIJALNA IMOVINA	764.592,09	222.811,58	0,01	-
Postrojenja i oprema	105.522,88	39.731,91	26.660,08	22.202,43
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	0,05	75.530,78	618,09	22.160,67
Materijalna imovina u pripremi	-	0,00	-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA	105.522,93	115.262,69	27.278,17	41,76
Udjeli kod povezanih poduzetnika				
Dani zajmovi, depoziti				
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	-	-	-	-
IV. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	-	18.086,20	-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	870.115,02	356.160,47	27.278,18	41,76
Sirovine i materijal	-	-	-	-
Trgovačka roba	43.035,09	240.087,08	28.569,78	963,98
Predujmovi za zalihe	1.390.140,83	-	-	-
Ostala imovina namijenjena prodaji	-	-	-	-
I. ZALIHE	1.433.175,92	240.087,08	28.569,78	963,98
Potraživanja od povezanih poduzetnika	2.675.749,06	238.739,66	688.929,14	232.270,81
Potraživanja od kupaca	5.212.485,32	2.671.636,05	761.247,39	938,35
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-	-	-
Potraživanja od države i drugih institucija	3,16	260.114,78	18.627,24	16.557,52
Ostala potraživanja	8.938,36		640.488,34	-
II. POTRAŽIVANJA	7.897.175,90	3.170.490,49	2.109.292,11	249.766,68
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-	-	-	-
Ulaganja u vrijednosne papire	-	-	-	-

⁶⁹ Izrada autora

Dani zajmovi, depoziti i slično	-	-	-	741.760,10
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	-	-	-	741.760,10
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3.240.708,92	3.545.286,70	1.198.402,33	30.178,39
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	12.571.060,74	6.955.864,27	3.336.264,22	1.022.669,15
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	259.123,85	2.005,36	272.154,76	8.604,39
UKUPNO AKTIVA (A+B+C+D)	13.700.299,61	7.314.030,10	3.635.697,16	1.031.315,30
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	7.964.468,50	4.846.260,22	1.848.891,09	2.076.921,00
Zakonske rezerve	-	-	19.277,56	-
Ostale rezerve	230,89	2,82	0,79	1,11
II. REZERVE IZ DOBITI	230,89	2,82	19.278,35	1,11
III ZADRŽANA DOBIT	1.530.200,78	1.487.511,14	363.412,82	1.259.701,47
IV DOBIT POSLOVNE GODINE	511.889,12	9.225,88	12.491,25	2.707,99
A) KAPITAL I REZERVE (I+II+III+IV)	10.006.789,29	6.343.000,06	2.244.073,51	819.928,63
Druga rezerviranja-tečajne razlike				
B) REZERVIRANJA	-	-	-	-
Obveze prema bankama i drugim finacijskim institucijama-dugoročne	-	-	-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE	-	-	-	-
Obveze prema povezanim poduzetnicima	442.133,28	16.965,46	4.945,08	13.237,81
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	-	-	-
Obveze prema bankama i drugim finacijskim institucijama	-	-	-	-
Obveze za predujmove	16.295,32		299.189,66	0,00
Obveze prema dobavljačima	1.568.059,15	821.709,92	391.532,67	173.028,44
Obveze prema zaposlenicima	158.970,42	55.643,61	1.034,87	20.240,19
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	534.905,26	76.711,05	127.775,16	4.880,23
Ostale kratkoročne obveze	3.228,06		0,01	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE	2.723.591,49	971.030,04	824.477,45	211.386,67
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	969.918,83		567.146,20	-
UKUPNO – PASIVA (A+B+C+D+E)	13.700.299,61	7.314.030,10	3.635.697,16	1.031.315,30

U nastavku su prikazane eliminacijske tablice potraživanja i obveza

Tablica 18 prikazuje međusobne transakcije matice sa svim ovisnim društvima.

Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 23: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (MATICA)⁷⁰

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
MATICA								
KA	-	-	-	-4,47	1.012.422,18	-	-	-
KM	-	-	-	-	577.016,69	355.922,27	-	-
KS	-	-	-	-	238.739,66	-	-	-
KB	347.928,64	-	-	-	2.675.749,06	-	-	-
KK	7.550,38	-	-	-	232.270,81	-	-	-
KE	173.221,49	104.689,57	-	-	12.769.938,12	-	-	-
KP	169.427,58	-	-	958,62	506.760,00	-	-	-
KG	-	-	-	-	-	-	-	-

Tablica 19 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KA s maticom te s ovisnim društvima KM i KS. Navedene međusobne transakcije potreno je eliminirati.

Tablica 24: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KA)⁷¹

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KA								
MATICA	1.012.422,18	-	-	-	-	-	-	-4,47
KM	4.945,08	-	-	-	-	-	-	-
KS	4.945,08	-	-	-	-	-	-	-

Tablica 20 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KM s maticom te s ovisnim društvima KA, KS, KB i KK. Navedene međusobne transakcije potreno je eliminirati.

Tablica 25: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KM)⁷²

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KM								
MATICA	577.016,69	355.922,27	-	-	-	-	-	-
KA	-	-	-	-	4.945,08	-	-	-
KS	12.020,38	-	-	-	-	-	-	-
KB	94.204,64	-	-	-	-	-	-	-
KK	5.687,43	-	-	-	-	-	-	-

Tablica 21 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KS s maticom te s ovisnim društvima KA i KM. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 26: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KS)⁷³

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KS								
MATICA	238.739,66	-	-	-	-	-	-	-
KA	-	-	-	-	4.945,08	-	-	-
KM	-	-	-	-	12.020,38	-	-	-

Tablica 22 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KB s maticom te s ovisnim društvom KM. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 27: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KB)⁷⁴

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KB								
MATICA	2.675.749,06	-	-	-	347.928,64	-	-	-
KM	-	-	-	-	94.204,64	-	-	-

Tablica 23 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KS s maticom te s ovisnim društvima KA i KM. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 28: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KK)⁷⁵

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KK								
MATICA	232.270,81	-	-	-	7.550,38	-	-	-
KM	-	-	-	-	5.687,43	-	-	-

⁷³ Izrada autora

⁷⁴ Izrada autora

⁷⁵ Izrada autora

Tablica 24 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KE s maticom te s ovisnim društvima KP i KM. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 29: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KE)⁷⁶

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KE								
MATICA	12.769.938,12	-	-	-	173.221,49	104.689,57	-	-
KP	-	-	2.725.000,00	5.201,34	-	-	-	-
KM	-	-	-	-	-	-	-	-

Tablica 25 prikazuje međusobne transakcije ovisnog društva KP s maticom te s ovisnim društvom KE. Navedene međusobne transakcije potrebno je eliminirati.

Tablica 30: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KP)⁷⁷

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
KP								
MATICA	506.760,00	-	-	-	169.427,58	-	-	958,62
KE	-	-	-	-	-	-	2.725.000,00	5.201,34

Tablica 26 prikazuje ukupan iznos svih međusobnih transakcija potraživanja i obveza matice i ovisnih društava koje je potrebno eliminirati pri izradi konsolidirane bilance.

Tablica 31: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (UKUPNO)⁷⁸

POVEZANO PODUZEĆE	Potraživanja za robu i usluge	Predujmovi	Potraživanja za pozajmice	Ostala potraživanja	Obveze za robu i usluge	Predujmovi	Obveze za pozajmice	Ostale obveze
UKUPNO	18.832.827,22	460.611,84	2.725.000,00	6.155,49	18.832.827,22	460.611,84	2.725.000,00	6.155,49

Iduće se prikazuje eliminacija unutargrupnih udjela koja se obavlja zbog toga što se vlasnički udjel matice KING ICT pojavljuje i u povezanim društvima KB, KS, KM, KK, KE, KA i KP. Vlasnički udio matice prikazan je kao imovina dok je u ovisnim društvima iskazan kao glavnica.

⁷⁶ Izrada autora

⁷⁷ Izrada autora

⁷⁸ Izrada autora

U nastavku je prikazana eliminacija međukompanijskih ulaganja.

Tablica 32: Eliminacija međukompanijskih ulaganja⁷⁹

		UDJELI	KAPITAL
KB	Ulaganje u Matici	7.666.700,00	
KS	Ulaganje u Matici	6.553.555,00	
KM	Ulaganje u Matici	1.787.500,00	
KK	Ulaganje u Matici	2.095.588,00	
KE	Ulaganje u Matici	20.000,00	
KA	Ulaganje u Matici	3.960.000,00	
KP	Ulaganje u Matici	20.000,00	
	Goodwil	-1.089.300,00	
	Zadržana dobit povezanog poduzeća na dan ulaganja		2.830.700,00
	Efekt razlike tečaja		1.366.802,19
	Kapital u povezanim poduzećima		16.816.540,81
		21.014.043,00	21.014.043,00

U konsolidiranim bilješkama je objavljeno raspoređivanje goodwilla na jedinice koje stvaraju novac. Jedinica na koju se raspoređuje goodwill je povezano društvo KA, konkretno njegova nematerijalna imovina čijom uporabom navedeno društvo ostvaruje prihode.

Goodwill je za potrebe testiranja na umanjenje raspoređen na sljedeće jedinice koje stvaraju novac kako slijedi:

	2018.	2017.
KA	1.089	1.089
	1.089	1.089

Nadoknadivi iznosi ovih jedinica koje stvaraju novac je određen prema izračunu vrijednosti u uporabi u kojem se koriste projekcije novčanih tokova na temelju petogodišnjih financijskih planova koje je odobrila Uprava i primjenom diskontne stope od 12,04% godišnje (u 2017. godine: 11,06% godišnje).

⁷⁹ Izrada autora

Projekcije novčanih tokova u proračunskom razdoblju se temelje na projekcijama poslovanja pojedinih jedinica koje stvaraju novac.

Nakon što smo utvrdili sve međusobne obveze i potraživanja eliminacijska knjiženja vezana uz sastavljanje konsolidirane bilance, potrebno je u radnim bilješkama sastaviti konsolidiranu bilancu. Potrebno je prvo zbrojiti istovjetne stavke bilance te nakon toga napraviti eliminacijska knjiženja.

Tablica 33. Bilanca - sume i eliminacije⁸⁰

POZICIJA	MATICA	SUMA-POVEZANA DRUŠTVA	UKUPNO-MATICA I POVEZANA DRUŠTVA	ELIMINACIJE	KONSOLIDIRANO
Licence, softver i ostala prava	2.694.142,92	1.559.558,05	4.253.700,97	557.124,06	3.696.576,91
Goodwill	-	-	-	1.089.300,00	1.089.300,00
I NEMATERIJALNA IMOVINA	2.694.142,92	1.559.558,05	4.253.700,97	532.175,94	4.785.876,91
Postrojenja i oprema	11.757.251,85	454.377,19	12.211.629,04		12.211.629,04
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	433.585,15	331.203,16	764.788,31		764.788,31
Materijalna imovina u pripremi	-	14.583,20	14.583,20		14.583,20
II. MATERIJALNA IMOVINA	12.190.837,00	800.163,55	12.991.000,55	-	12.991.000,55
Udjeli kod povezanih poduzetnika	22.103.343,00	-	22.103.343,00	22.103.343,00	-
Dani zajmovi, depoziti	18.187,68	-	18.187,68		18.187,68
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	22.121.530,68	-	22.121.530,68	22.103.343,00	18.187,68
IV. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	-	18.086,20	18.086,20		18.086,20
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	37.006.510,60	2.377.807,80	39.384.318,40	21.571.167,06	17.813.151,34
Sirovine i materijal	1.610.214,23	299.310,43	1.909.524,66		1.909.524,66
Trgovačka roba	15.771.839,62	393.172,66	16.165.012,28		16.165.012,28
Predujmovi za zalihe	1.002.758,15	1.390.140,83	2.392.898,98	460.611,84	1.932.287,14
Ostala imovina namijenjena prodaji	3.109.289,13	-	3.109.289,13		3.109.289,13
I. ZALIHE	21.494.101,13	2.082.623,92	23.576.725,05	460.611,84	23.116.113,21
Potraživanja od povezanih poduzetnika	698.128,09	18.134.699,13	18.832.827,22	18.832.827,22	0,00
Potraživanja od kupaca	160.666.885,05	22.232.569,35	182.899.454,40		182.899.454,40
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	64.705,90	2.410,38	67.116,28		67.116,28
Potraživanja od države i drugih institucija	129.119,84	3.265.412,70	3.394.532,54		3.394.532,54
Ostala potraživanja	5.029.115,46	6.084.851,12	11.113.966,58	6.155,49	11.107.811,09
II. POTRAŽIVANJA	166.587.954,34	49.719.942,68	216.307.897,02	18.838.982,71	197.468.914,31

⁸⁰ Izrada autora

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-	2.725.000,00	2.725.000,00	2.725.000,00	-
Ulaganja u vrijednosne papire	26.890,00	-	26.890,00		26.890,00
Dani zajmovi, depoziti i slično	40.168.650,00	1.791.760,10	41.960.410,10		41.960.410,10
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	40.195.540,00	4.516.760,10	44.712.300,10	2.725.000,00	41.987.300,10
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	30.935.331,34	21.201.983,77	52.137.315,11		52.137.315,11
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (I+II+III+IV)	259.212.926,81	77.521.310,47	336.734.237,28	22.024.594,55	314.709.642,73
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	16.504.857,78	1.021.888,36	17.526.746,14	384.000,00	17.142.746,14
UKUPNO AKTIVA (A+B+C+D)	312.724.295,19	80.921.006,63	393.645.301,82	43.979.761,60	349.665.540,22
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	37.000.000,00	16.816.540,81	53.816.540,81	16.816.540,81	37.000.000,00
Zakonske rezerve	-	19.277,56	19.277,56		19.277,56
Ostale rezerve	-	235,61	235,61		235,61
II. REZERVE IZ DOBITI	-	19.513,17	19.513,17		19.513,17
III ZADRŽANA DOBIT	58.988.464,86	9.155.049,13	68.143.513,99	4.238.181,54	63.905.332,45
IV DOBIT POSLOVNE GODINE	30.663.379,35	18.995.318,50	49.658.697,85	900.444,71	48.758.253,14
A) KAPITAL I REZERVE (I+II+III+IV)	126.651.844,21	44.986.421,61	171.638.265,82	21.955.167,07	149.683.098,75
Druga rezerviranja-tečajne razlike	1.710.547,16	-	1.710.547,16		1.710.547,16
B) REZERVIRANJA	1.710.547,16	-	1.710.547,16	-	1.710.547,16
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama-dugoročne	32.236.328,63	168.263,16	32.404.591,79		32.404.591,79
C) DUGOROČNE OBVEZE	32.236.328,63	168.263,16	32.404.591,79	-	32.404.591,79
Obveze prema povezanim poduzetnicima	18.012.896,52	819.930,69	18.832.827,21	18.832.827,21	0,00
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	2.725.000,00	2.725.000,00	2.725.000,00	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	10.568.578,34	3.500.506,49	14.069.084,83		14.069.084,83
Obveze za predujmove	1.417.315,78	420.174,55	1.837.490,33	460.611,84	1.376.878,49
Obveze prema dobavljačima	74.752.256,98	19.463.125,83	94.215.382,81		94.215.382,81
Obveze prema zaposlenicima	4.161.464,37	604.822,06	4.766.286,43		4.766.286,43
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17.147.333,80	6.686.313,65	23.833.647,45		23.833.647,45
Ostale kratkoročne obveze	9.309.081,36	9.383,56	9.318.464,92	6.155,49	9.312.309,43
D) KRATKOROČNE OBVEZE	135.368.927,15	34.229.256,83	169.598.183,98	22.024.594,54	147.573.589,44
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	16.756.648,04	1.537.065,03	18.293.713,07	-	18.293.713,07
UKUPNO – PASIVA (A+B+C+D+E)	312.724.295,19	80.921.006,63	393.645.301,82	43.979.761,60	349.665.540,22

U nastavku je prikazana konačna pojedinačna i konsolidirana bilanca u javno objavljenim izvještajima.

Tablica 34: Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (AKTIVA)⁸¹

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2018. godine
(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

IMOVINA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	2.694	5.971
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	12.191	7.937
Ulaganja u ovisna društva	20	22.103	22.123
Dani dugoročni krediti i depoziti	21	18	37
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		37.006	36.068
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	22	17.382	14.810
Imovina namjenjena prodaji	23	3.109	3.109
Dani predujmovi	24	1.003	29.779
Potraživanja od kupaca	25	161.365	161.024
Potraživanja od države i drugih institucija	26	129	1.105
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		65	54
Financijska imovina	28	40.196	29.409
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	30	16.505	6.966
Ostala potraživanja	27	5.029	5.045
Novac i novčani ekvivalenti	29	30.935	54.272
UKUPNO KRA TKOTRAJNA IMOVINA		275.718	305.573
UKUPNO IMOVINA		312.724	341.641

⁸¹ Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

Tablica 35: Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (PASIVA)⁸²



GLAVNICA I OBVEZE	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
GLAVNICA			
Temeljni kapital	31	37.000	37.000
Zadržana dobit		89.652	61.037
UKUPNO GLAVNICA		126.652	98.037
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja za rizike u jamstvenom roku	32	1.711	1.897
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	32.236	5.563
UKUPNE DUGOROČNE OBVEZE		33.947	7.460
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	10.569	66.122
Obveze za predujmove	34	1.417	13.280
Obveze prema dobavljačima	35	92.765	105.939
Obveze prema zaposlenima	36	4.161	3.162
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	37	17.147	12.493
Ostale kratkoročne obveze	38	9.309	14.829
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39	16.757	20.319
UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE		152.125	236.144
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		312.724	341.641

⁸² Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

Tablica 36: Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (AKTIVA)⁸³

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju
 Na dan 31. prosinca 2018. godine
 (svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

+ IMOVINA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	3.697	7.680
Goodwill	18	1.089	1.089
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	12.991	8.594
Dani dugoročni krediti i depoziti	21	18	37
Odgodena porezna imovina	16	18	21
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		17.813	17.421
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	22	18.075	15.504
Imovina namjenjena prodaji	23	3.109	3.109
Dani predujmovi	24	1.932	28.271
Potraživanja od kupaca	25	182.899	170.341
Potraživanja od države i drugih institucija	26	3.395	1.746
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		67	64
Kratkotrajna financijska imovina	28	41.987	28.608
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	30	17.143	16.601
Ostala potraživanja	27	11.108	7.124
Novac i novčani ekvivalenti	29	52.137	63.457
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		331.852	334.825
UKUPNO IMOVINA		349.665	352.246

⁸³ Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

Tablica 37: Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (PASIVA)⁸⁴

GLAVNICA I OBVEZE	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
GLAVNICA			
Temeljni kapital	31	37.000	37.000
Zakonske pričuve		20	5
Pričuve iz preračuna stranih valuta		(1.367)	(1.182)
Zadržana dobit		114.030	65.368
UKUPNA GLAVNICA		149.683	101.191
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja za rizike u jamstvenom roku	32	1.711	1.897
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	32.405	5.609
UKUPNE DUGOROČNE OBVEZE		34.116	7.506
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	14.069	66.122
Obveze za predujmove	34	1.377	12.777
Obveze prema dobavljačima	35	94.215	108.524
Obveze prema zaposlenima	36	4.766	3.713
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	37	23.833	15.061
Ostale kratkoročne obveze	38	9.312	14.840
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39	18.294	22.512
UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE		165.866	243.549
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		349.665	352.246

⁸⁴ Revizorsko izvješće s prilogima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

5.4 SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA

Među financijske izvještaje koje treba prikazati u konsolidiranom obliku spada Izvještaj o novčanom toku. Izvještaj o novčanom toku sastavlja se sukladno MRS 7 i treba iskazati ukupne novčane tokove konsolidiranih društava, osim onih novčanih tokova koji su rezultat međusobnih transakcija.

Dvije su metode pripreme izvještaja i to: direktna i indirektna metoda. Osnovna razlika ovih metoda je u sadržaju poslovnih aktivnosti. Kod indirektna metode novčani tok od poslovnih aktivnosti temelji se na neto dobiti korigiranoj amortizacijom, povećanjima i smanjenjima potraživanja i zaliha. U ovom slučaju, matica je izradila pojedinačni i konsolidirani Izvještaj o novčanom toku po indirektnoj metodi.

U nastavku je prikazan konačan pojedinačni i konsolidirani izvještaj o novčanom toku u javno objavljenim izvještajima

Tablica 38: Nekonsolidirani izvještaj o novčanom toku⁸⁵

	Bilješka	2018.	2017.
Dobit tekuće godine		30.663	23.427
<i>Usklađena za:</i>			
Porez na dobit	16	7.108	5.458
Amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	10	7.693	6.804
Vrijednosno usklađenje kupaca i kratkotrajne financijske imovine	12	162	1.498
Vrijemosno usklađenje zaliha	12	1.482	566
Neto trošak od ukidanja dugoročnih rezerviranja		(186)	530
Neto trošak / (prihod) od kamata	14,15	1.536	(1.129)
		48.458	37.154
PROMJENE OBRTNOG KAPITALA			
Povećanje zaliha		(4.054)	(2.772)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca		(503)	28.956
Smanjenje / (povećanje) danih predujmova		28.776	(21.073)
Povećanje ostalih potraživanja		(1.376)	(8.810)
Povećanje / (smanjenje) unaprijed plaćenih troškova		(9.539)	1.595
(Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova		(11.863)	7.095
Smanjenje obveza prema dobavljačima		(13.174)	(49.947)
(Povećanje) / smanjenje ostalih obveza		846	(2.539)
(Smanjenje) / povećanje odgođenih prihoda		(3.562)	9.215
NOVAC OSTVAREN / (KORIŠTEN U) POSLOVANJEM		34.009	(1.126)
Plaćene kamate		(3.021)	(2.748)
Plaćeni porez na dobit		(6.828)	(3.373)
NETO NOVAC OSTVAREN / (KORIŠTEN U) POSLOVNIM AKTIVNOSTIMA		24.160	(7.247)
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme	19	(8.419)	(3.732)
Novčani izdaci za nabavu nematerijalne imovine	17	(391)	(234)
Novčani izdaci za kratkotrajne zajmove, depozite i mjenice		(10.768)	(52.009)
Novčani izdaci za kupnju udjela		-	(1.535)
Primljene kamate		821	5.794
Novčani primici od prodaje vrijednosnih papira		-	53.839
Novčani primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		140	117
NETO NOVAC OSTVAREN / (KORIŠTEN U) INVESTICIJSKIM AKTIVNOSTIMA		(18.617)	2.240
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od primljenih kredita		230.424	87.306
Novčani izdaci od povrata primljenih kredita		(259.304)	(81.183)
NETO NOVAC (KORIŠTEN U) / OSTVAREN FINACIJSKIM AKTIVNOSTIMA		(28.880)	6.123
NETO (SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(23.337)	1.116
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		54.272	53.156
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE	29	30.935	54.272

⁸⁵ Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

Tablica 39: Konsolidirani izvještaj o novčanom toku⁸⁶

NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	Bilješka	2018.	2017.
Dobit tekuće godine		48.758	27.646
<i>Usklađena za:</i>			
Porez na dobit	16	11.298	6.798
Amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	10	8.914	7.931
Vrijednosno usklađenje kupaca i kratkotrajne financijske imovine	5, 12	162	1.434
Vrijednosno usklađenje zaliha	12	1.482	567
Vrijednosno usklađenje ulaganja u ovisna društva	12	-	1.918
Promjena dugoročnih rezerviranja, neto		(186)	530
Neto trošak / (prihod) od kamata	14,15	1.586	(980)
Neto promjena tečajnih razlika		(266)	173
		71.748	46.017
PROMJENE OBRTOG KAPITALA			
Povećanje zaliha		(4.059)	(1.344)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca		(12.714)	39.728
Smanjenje / (povećanje) danih predujmova		26.339	(19.464)
(Povećanje) / smanjenje ostalih potraživanja		(7.575)	46.613
Povećanje unaprijed plaćenih troškova		(542)	(6.270)
(Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova		(11.400)	6.591
Smanjenje obveza prema dobavljačima		(14.309)	(62.278)
Povećanje / (smanjenje) ostalih obveza		5.518	(1.973)
(Smanjenje) / povećanje odgođenih prihoda		(4.219)	9.588
NOVAC OSTVAREN POSLOVANJEM		48.787	57.208
Plaćene kamate		(3.492)	(2.795)
Plaćeni porez na dobit		(9.020)	(3.428)
NETO NOVAC OSTVAREN POSLOVNIM AKTIVNOSTIMA		36.275	50.985
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani izdaci za nabavu nekretnina, postrojenja i opreme	19	(9.138)	(4.112)
Novčani izdaci za nabavu nematerijalne imovine	17	(418)	(310)
Novčani izdaci za kratkotrajne zajmove, depozite i mjenice		(13.379)	(50.836)
Primljene kamate		349	3.007
Novčani primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	19	228	19
Novčani primici od prodaje vrijednosnih papira		19	-
NETO NOVAC KORIŠTEN U INVESTICIJSKIM AKTIVNOSTIMA		(22.339)	(52.232)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od primljenih kredita		234.313	89.038
Novčani izdaci od povrata primljenih kredita		(259.569)	(83.452)
NETO NOVAC (KORIŠTEN U) / OSTVAREN FINACIJSKIM AKTIVNOSTIMA		(25.256)	5.586
NETO (SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(11.320)	4.339
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE		63.457	59.118
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE	29	52.137	63.457

⁸⁶ Revizorsko izvješće s prilogima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

5.5 SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O PROMJENI KAPITALA

Izveštaj o promjenama kapitala sastavni je dio godišnjih financijskih izvještaja velikih i srednjih poduzetnika, a prikazuje sve promjene na kapitalu koje su se dogodile između dva datuma bilance.

U nastavku je prikazan konačan pojedinačni i konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice u javno objavljenim izvještajima

Tablica 40: Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice⁸⁷

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	104.000	74.230	178.230
Dobit tekuće godine	-	23.427	23.427
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	23.427	23.427
Povećanje kapitala	9.000	(9.000)	-
Smanjenje kapitala i zadržane dobiti	(76.000)	(27.620)	(103.620)
Stanje 31. prosinca 2017.	37.000	61.037	98.037
Dobit tekuće godine	-	30.663	30.663
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	30.663	30.663
Utjecaj pripajanja Geaniuma (bilješka 43)	-	(2.048)	(2.048)
Stanje 31. prosinca 2018.	37.000	89.652	126.652

⁸⁷ Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

Tablica 41: Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice⁸⁸

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.
 (svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske pričuve	Pričuve iz preračuna stranih valuta	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	104.000	5	(1.073)	74.231	177.163
Dobit tekuće godine	-	-	-	27.646	27.646
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	(109)	-	(109)
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	(109)	27.646	27.537
Povećanje temeljnog kapitala	9.000	-	-	(9.000)	-
Smanjenje temeljnog kapitala i zadržane dobiti (bilješka 32)	(76.000)	-	-	(27.621)	(103.621)
Rezerva u stjecanju	-	-	-	112	112
Stanje 31. prosinca 2017.	37.000	5	(1.182)	65.368	101.191
Dobit tekuće godine	-	-	-	48.758	48.758
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	(266)	-	(266)
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	-	(266)	48.758	48.492
Prijenos na zakonske rezerve	-	15	-	(15)	-
Stanje 31. prosinca 2018.	37.000	20	(1.448)	114.111	149.683

5.6. BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Na temelju članka 4. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala. Bilješke uz financijske izvještaje podrazumijevaju bilješke uz godišnje financijske izvještaje i/ili godišnje konsolidirane financijske izvještaje.⁸⁹

Kada se uz bilancu i račun dobiti i gubitka u skladu s računovodstvenim propisima prikazuju bilješke, te se bilješke prikazuju redosljedom kojim su stavke prikazane u bilanci i računu dobiti i gubitka.⁹⁰

U bilješkama uz financijske izvještaje, osim informacija koje se zahtijevaju prema odredbama Zakona o računovodstvu, primjenjivim standardima financijskog izvještavanja te ostalim odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, veliki poduzetnici i subjekti od

⁸⁸ Revizorsko izvješće s priložima + Bilješke. Dostupno na: <https://rgfi.fina.hr/JavnaObjava-web/pSubjektTrazi.do>

⁸⁹ Zakon o računovodstvu, čl. 4., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.)

⁹⁰ Zakon o računovodstvu, čl. 4., (Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20.)

javnog interesa, kao i promatrano društvo KING ICT d.o.o., objavljuju i sljedeće informacije:⁹¹

1. naziv i adresa poduzetnika, kao i pravni oblik poduzetnika, državu u kojoj je osnovan, subjektov matični broj i OIB. Također, potrebno je navesti ukoliko je poduzetnik u stečaju, likvidaciji i slično

2. politike koje je usvojio subjekt

3. ukupni iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji u bilanci nisu uključeni, te je potrebno naznačiti prirodu i oblik eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano

4. iznose svih predujmova i svih odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, uz naznaku kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih iznosa, otpisanih iznosa ili iznosa koji su ukinuti, kao i sve obveze dogovorene u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju

5. iznos i prirodu svake pojedine stavke prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

6. iznose poduzetnikovih dugovanja i iznose dugova koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja

7. prosječan broj zaposlenih poslovne godine

8. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće

9. iznos plaće i naknada koje su odobrenih za tu poslovnu godinu svim članovima administrativnih tijela, upravljačkih tijela i nadzornih tijela za njihovu odgovornost te

⁹¹ Zakon o računovodstvu, čl. 4a., Nar. nov., br. 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20. Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2771.html

sve obveze koje proizlaze ili koje su dogovorene u vezi s umirovljenjima za bivše članove tih tijela uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju tijela

10. prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine koji je raščlanjen po kategorijama.

11. ako su u rezerviranja za odgođeni porez priznata u bilanci, potrebno je prikazati stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine kao i kretanja istih tijekom poslovne godine

12. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika

13. broj i nominalnu vrijednost dionica, a ako ne postoji nominalna vrijednost, potrebno je iskazati knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala

14. ukoliko postoji više rodova dionica potrebno je iskazati broj i nominalnu vrijednost, a ako nominalna vrijednost ne postoji, iskazuje se knjigovodstvena vrijednost svakog roda

15. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju

16. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost

17. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe

18. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 17.ovoga članka

19. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 17. i 18. ovoga članka, pod uvjetom da su dostupni

20. predloženo postupanje s gubitkom ili predloženu raspodjelu dobiti

21. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika

22. prirodu i financijski učinak relevantnih događaja nastalih nakon datuma bilance koji nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci

23. neto prihod raščlanjen po kategorijama aktivnosti i zemljopisnim tržištima, ako se te kategorije i tržišta znatno međusobno razlikuju, uzimajući u obzir način na koji je organizirana prodaja proizvoda i pružanje usluga.

Navedene informacije KING ICT d.o.o. prikazuje u svojim bilješkama koje zajedno s revizorskim izvješćem dostavlja Financijskoj agenciji radi njihove javne objave čime postaju javno dostupni za sve korisnike konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

6 ZAKLJUČAK

Društvo koje stječe vlasništvo (dionice ili udjele) drugih pravnih subjekata, naziva se matica. Matica je dužna na kraju svake poslovne godine sastavljati uz godišnje financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje. Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja je kompleksan proces koji zahtijeva točne podatke, poštivanje zakonskih propisa vezanih uz konsolidaciju, dobru organizaciju računovodstva i dobre i pouzdane modele za utvrđivanje međukompanijskih odnosa.

Svako društvo koje je obvezno sastavljati konsolidirane financijske izvještaje dužno je poštivati određene zakone kao što su Zakon o trgovačkim društvima i Zakon o računovodstvu. Osim Zakona, važno je biti u skladu i sa standardima financijskog izvještavanja, odnosno primjenjivati računovodstvena načela i pravila kako bi financijski izvještaji fer, istinito i točno prikazali položaj društva.

Također, prije izrade konsolidiranih financijskih izvještaja potrebno je razumjeti sam pojam konsolidacije kao i što obuhvaća, tko je obavezan sastavljati navedene izvještaje te kome se dostavljaju kako bi postali javno dostupni.

Sam proces sastavljanja financijskih izvještaja predstavlja spajanje odvojenih temeljnih financijskih izvještaja koji će na jednom mjestu odraziti financijski položaj i poslovne aktivnosti skupine društva, kao da se radi o istom društvu. Dva osnovna postupka koja se provode kod konsolidacije su zbrajanje i eliminacije.

Svrha konsolidiranih financijskih izvještaja je prikazati rezultate poslovanja i financijski položaj matice i ovisnih društava na način kao da je grupa jedno društvo. Kako bi se grupa prikazala kao cjelina potrebno je eliminirati sve međusobne prihode, rashode, udjele te potraživanja i obveza. Postupak eliminacije je najznačajniji postupak bez kojeg bi korisnici stekli krivu sliku poslovanja te bi mislili da su transakcije između povezanih društava zapravo događaji nastali s društvima izvan grupe. Zbog toga su vlasniku i vjerovnicima konsolidirani izvještaji značajniji od pojedinačnih izvještaja te su obično neophodni za stvaranje realnog i objektivnog prikaza poslovanja kao i za donošenje zaključaka vezanih za prihode od prodaje i zarađenu dobit. Prema načelu realizacije dobit se općenito ne smatra zarađenom sve dok ne postoji razmjena među nepovezanim stranama.

LITERATURA

1. Abramović, K., Broz Tominac, S., i sur. (2008.) *Primjena hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*. Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb,
2. Anić Antić, P., Gulin, D. (2005) *Poslovne kombinacije i konsolidacija financijskih izvještaja*. Zagreb
3. Anić-Antić, P. (2009) *Goodwill kod poslovnih spajanja*. Zagreb
4. Belak, V. i suradnici (2011.): *Računovodstvo poduzetnika*. Zagreb: RRIF Plus d.o.o.
5. Bešvir, B. (2008.): *Kako čitati i analizirati financijske izvještaje*. Zagreb: RRIF Plus d.o.o.
6. Čevizović, I., Glasnović, B. (2009) *Računovodstveni i porezni tretman spajanja i pripajanja*. Zagreb: Računovodstvo i financije
7. Gulin, D. i Petrečević, H.(2013.): *Financijsko računovodstvo: izabrane teme*. Zagreb: HZRFD
8. Guzić, Š. (2015) *Konsolidacija financijskih izvješća*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije
9. Guzić, Š. (2019) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2018. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije
10. Guzić, Š. (2020) *Konsolidacija financijskih izvješća za 2019. godinu*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije
11. Guzić, Š. (2021.) *Računovodstvo poduzetnika*. Zagreb: RRIF Plus d.o.o.
12. KING ICT d.o.o., Zagreb i Ovisna društva *Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine*. Dostupno prijavom na: <http://rgfi.fina.hr/>
13. KING ICT d.o.o., Zagreb i Ovisna društva *Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine*. Dostupno prijavom na: <http://rgfi.fina.hr/>
14. Međunarodni računovodstveni standard 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta Učinci promjene tečaja stranih valuta*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>
15. Međunarodni računovodstveni standard 27 *Odvojeni financijski izvještaji*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>
16. Međunarodni računovodstveni standardi (2000): *Računovodstvo, revizija i financije*, Zagreb

17. Međunarodni standard financijskog izvještavanja 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>
18. Međunarodni standard financijskog izvještavanja 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>
19. Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 Poslovna spajanja. Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2010_01_8_182.html
20. Međunarodni standard financijskog izvještavanja 3 *Poslovna spajanja*. Dostupno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/PDF/?uri=CELEX:02008R1126-20140101&from=HR>
21. Mrša, J.(2011.): *Konsolidirani financijski izvještaji – MSFI 10*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije
22. Narodne novine (2019) *Zakon o računovodstvu*. Zagreb: Narodne novine d.d. Dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/118/Zakon-o-ra%C4%8Dunovodstvu>
23. Narodne novine (2020) *Zakon o trgovačkim društvima*. Zagreb: Narodne novine d.d. Dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/546/Zakon-o-trgova%C4%8Dkim-dru%C5%A1tvima>
24. Orsag, S., Gulin, D. (1997) *Poslovne kombinacije*. Zagreb: HZRiF
25. Perčević, H. (2017) *Priznavanje i mjerenje nekontrolirajućeg interesa u konsolidiranim financijskim izvještajima*. Računovodstvo i financije 6/2017
26. Pervan, I. (2012) *Računovodstvo poslovnih spajanja*. Zagreb: RRIF-plus d.o.o.
27. Predaja godišnjih financijskih izvještaja. Dostupno na: <https://www.fina.hr/predaja-godisnjih-financijskih-izvjestaja>
28. Prijava obveze konsolidacije. Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2018/prijava-obveze-konsolidacije/>
29. Žager, K. Mamić Sačer, I., Sever Malis, S., Ježovita, A., Žager, L.(2020.): *Analiza financijskih izvještaja: načela, postupci, slučajevi*. Zagreb: HZRFD
30. Žic, I.(2000.): *Konsolidirana financijska izvješća i postupak konsolidacije*. Zagreb: Računovodstvo, revizija i financije

POPIS SLIKA

Slika 1: Grafički prikaz grupe	26
--------------------------------------	----

POPIS TABLICA

Tablica 1: RDG Matice.....	27
Tablica 2: RDG Ovisna društva (RH).....	28
Tablica 3: Prosječni tečaj.....	30
Tablica 4: RDG ovisna društva (inozemstvo).....	30
Tablica 5: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (MATICA).....	32
Tablica 6: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KA)	32
Tablica 7: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KM).....	33
Tablica 8: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KS)	33
Tablica 9: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KB)	33
Tablica 10: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KK)	34
Tablica 11: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KE)	34
Tablica 12: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KP)	34
Tablica 13: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (KG).....	35
Tablica 14: Eliminacijska tablica prihoda i rashoda (UKUPNO).....	35
Tablica 15: Nerealizirana dobit	Error! Bookmark not defined.
Tablica 16: RDG - sume i eliminacije.....	36
Tablica 17: Nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku	37
Tablica 18: Konsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku	38
Tablica 19: Bilanca matice.....	39
Tablica 20: Bilanca ovisna društva (RH).....	41
Tablica 21: Bilješka.....	42
Tablica 22: Bilanca ovisna društva (inozemstvo).....	43
Tablica 23: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (MATICA).....	45
Tablica 24: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KA)	45
Tablica 25: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KM).....	45
Tablica 26: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KS)	46
Tablica 27: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KB)	46
Tablica 28: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KK)	46
Tablica 29: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KE)	47
Tablica 30: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (KP)	47
Tablica 31: Eliminacijska tablica potraživanja i obveza (UKUPNO).....	47
Tablica 32: Eliminacija međukompanijskih ulaganja	48
Tablica 33. Bilanca - sume i eliminacije	49
Tablica 34: Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (AKTIVA)	51
Tablica 35: Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (PASIVA).....	52
Tablica 36: Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (AKTIVA).....	53
Tablica 37: Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (PASIVA).....	54
Tablica 38: Nekonsolidirani izvještaj o novčanom toku	56
Tablica 39: Konsolidirani izvještaj o novčanom toku.....	57
Tablica 40: Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	58
Tablica 41: Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	59

ŽIVOTOPIS

OSOBNNE INFORMACIJE:

Ime i prezime: Laura Pavlek

Datum rođenja: 17. kolovoza 1995.

Mjesto rođenja: Zagreb

OBRAZOVANJE I OSPOSOBLJAVANJE

- 2014.-danas Integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, Ekonomski fakultet, Zagreb
- 2010.-2014. X.gimnazija „Ivan Supek“, Zagreb

RADNO ISKUSTVO

- siječanj 2021. - danas ERP Application Consultant, Be-terna d.o.o.
- siječanj 2020. - prosinac 2020. Asistentica u reviziji, TP Prime Revizija d.o.o.
- travanj 2019. - siječanj 2020. Asistentica u financijama, Procter & Gamble d.o.o.