

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 20XX. GODINU

Matični broj i tvrtka: 012345678 TVRTKA d.o.o.
 Adresa: 10000 Zagreb, Ilica bb
 Datum predaje: xx. xx. xxxx.

BILANCA na dan 31. 12. _____.

iznosi u kunama

| Naziv pozicije | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|------------------|---------------|
| AKTIVA | | |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA | | |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA | | |
| 1. Izdaci za razvoj | | |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | | |
| 3. Goodwill | | |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | | |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | | |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | | |
| II. MATERIJALNA IMOVINA | | |
| 1. Zemljište | | |
| 2. Građevinski objekti | | |
| 3. Postrojenja i oprema | | |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | |
| 5. Biološka imovina | | |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | | |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | | |
| 8. Ostala materijalna imovina | | |
| 9. Ulaganje u nekretnine | | |
| III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA | | |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | | |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | | |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | | |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire | | |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i sl. | | |
| 6. Vlastite dionice i udjeli | | |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina | | |
| IV. POTRAŽIVANJA | | |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | | |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit | | |
| 3. Ostala potraživanja | | |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | | |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA | | |
| I. ZALIHE | | |
| 1. Sirovine i materijal | | |
| 2. Proizvodnja u tijeku | | |
| 3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi | | |
| 4. Gotovi proizvodi | | |
| 5. Trgovačka roba | | |
| 6. Predujmovi za zalihe | | |
| 7. Ostala imovina namijenjena prodaji | | |
| II. POTRAŽIVANJA | | |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | | |
| 2. Potraživanja od kupaca | | |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika | | |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | | |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | | |
| 6. Ostala potraživanja | | |
| III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA | | |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | | |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | | |

| | | |
|---|--|--|
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | | |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire | | |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i slično | | |
| 6. Vlastite dionice i udjeli | | |
| 7. Ostala financijska imovina | | |
| IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI | | |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | | |
| E) GUBITAK IZNAD KAPITALA | | |
| F) UKUPNO AKTIVA | | |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | | |
| PASIVA | | |
| A) KAPITAL I REZERVE | | |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | | |
| II. KAPITALNE REZERVE | | |
| III. REZERVE IZ DOBITI | | |
| 1. Zakonske rezerve | | |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | | |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | | |
| 4. Statutarne rezerve | | |
| 5. Ostale rezerve | | |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | | |
| V. ZADRŽANA DOBIT / PRENESENI GUBITAK | | |
| VI. DOBIT / GUBITAK POSLOVNE GODINE | | |
| V. MANJINSKI INTERES | | |
| B) REZERVIRANJA | | |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | | |
| 3. Druga rezerviranja | | |
| C) DUGOROČNE OBVEZE | | |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | | |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | |
| 4. Obveze za predujmove | | |
| 5. Obveze prema dobavljačima | | |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | | |
| 7. Ostale dugoročne obveze | | |
| 8. Odgođena porezna imovina | | |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE | | |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | | |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | | |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | |
| 4. Obveze za predujmove | | |
| 5. Obveze prema dobavljačima | | |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | | |
| 7. Obveze prema zaposlenicima | | |
| 8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | | |
| 9. Obveze s osnove udjela u rezultatu | | |
| 10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | | |
| 11. Ostale kratkoročne obveze | | |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | | |
| F) UKUPNO - PASIVA | | |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | | |
| DODATAK BILANCI (konsolidirani financijski izvještaj) | | |
| A* KAPITAL I REZERVE | | |
| 1. Pripisano imateljima kapitala matice | | |
| 2. Pripisano manjinskom interesu | | |

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01. 01. 20XX. do 31. 12. 20xx.

iznosi u kunama

| Naziv pozicije | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|------------------|---------------|
| I. POSLOVNI PRIHODI | | |
| 1. Prihodi od prodaje | | |
| 2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | |
| 3. Ostali poslovni prihodi | | |
| II. POSLOVNI RASHODI | | |
| 1. Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda | | |
| 2. Materijalni troškovi | | |
| a) Troškovi sirovina i materijala | | |
| b) Troškovi prodane robe | | |
| c) Ostali vanjski troškovi | | |
| 3. Troškovi osoblja | | |
| a) Neto plaće i nadnice | | |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | |
| c) Doprinosi na plaće | | |
| 4. Amortizacija | | |
| 5. Ostali troškovi | | |
| 6. Vrijednosno usklađivanje | | |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine) | | |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine) | | |
| 7. Rezerviranja | | |
| 8. Ostali poslovni rashodi | | |
| III. FINANCIJSKI PRIHODI | | |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima | | |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama | | |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa | | |
| 4. Nerealizirani dobiti (prihodi) | | |
| 5. Ostali financijski prihodi | | |
| IV. FINANCIJSKI RASHODI | | |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima | | |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama | | |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine | | |
| 4. Ostali financijski rashodi | | |
| V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI | | |
| VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI | | |
| VII. UKUPNI PRIHODI | | |
| VIII. UKUPNI RASHODI | | |
| IX. DOBIT / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | |
| X. POREZ NA DOBIT | | |
| XI. DOBIT / GUBITAK RAZDOBLJA | | |
| DODATAK RDG-u (konsolidirani financijski izvještaj) | | |
| XII.* DOBIT / GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE | | |
| XIII.* DOBIT / GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU | | |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

od 01. 01. 20XX. do 31. 12. 20xx.

iznosi u kunama

| Naziv pozicije | Prethodno razdoblje | Tekuće razdoblje |
|---|---------------------|------------------|
| 1. Upisani kapital | | |
| 2. Kapitalne rezerve | | |
| 3. Rezerve iz dobiti | | |
| 4. Zadržana dobit | | |
| 5. Preneseni gubitak | | |
| 6. Dobit tekuće godine | | |
| 7. Gubitak tekuće godine | | |
| 8. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine | | |
| 9. Revalorizacija nematerijalne imovine | | |
| 10. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju | | |
| 11. Ostala revalorizacija | | |
| 12. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje | | |
| 13. Tekući i odgođeni porezi (dio) | | |
| 14. Zaštita novčanog tijeka | | |
| 15. Promjene računovodstvenih politika | | |
| 16. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja | | |
| 17. Ostale promjene kapitala | | |
| DODATAK IZVJEŠTAJU (konsolidirani financijski izvještaj) | | |
| 18. Ukupno povećanje / smanjenje kapitala | | |
| 18.1. Povećanje / smanjenje kapitala pripisano imateljima kapitala matice | | |
| 18.2. Povećanje / smanjenje kapitala pripisano manjinskom interesu | | |

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Indirektna metoda

OD 01. 01. 20XX. do 31. 12. 20xx.

iznosi u kunama

| Naziv pozicije | Prethodno razdoblje | Tekuće razdoblje |
|---|---------------------|------------------|
| NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| 1. Dobit prije poreza | | |
| 2. Amortizacija | | |
| 3. Povećanje kratkoročnih obveza | | |
| 4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja | | |
| 5. Smanjenje zaliha | | |
| 6. Ostalo povećanje novčanog tijeka | | |
| I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti | | |
| 1. Smanjenje kratkoročnih obveza | | |
| 2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja | | |
| 3. Povećanje zaliha | | |
| 4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka | | |
| II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti | | |
| A) NETO POVEĆANJE/SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| 1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | | |
| 2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata | | |
| 3. Novčani primici od kamata | | |
| 4. Novčani primici od dividendi | | |
| 5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti | | |
| III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti | | |
| 1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | | |
| 2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | | |
| 3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | |
| IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | |
| B) NETO POVEĆANJE / SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| 1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | | |
| 2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi | | |
| 3. Ostali primici od financijskih aktivnosti | | |
| V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti | | |
| 1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica | | |
| 2. Novčani izdaci za isplatu dividendi | | |
| 3. Novčani izdaci za financijski najam | | |
| 4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica | | |
| 5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti | | |
| VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti | | |
| C) NETO POVEĆANJE / SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| UKUPNO POVEĆANJE / SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA | | |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | | |
| Povećanje/smanjenje novca i novčanih ekvivalenata | | |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | | |

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Direktna metoda
OD 01. 01. 20XX. do 31. 12. 20xx.

iznosi u kunama

| Naziv pozicije | Prethodno razdoblje | Tekuće razdoblje |
|---|---------------------|------------------|
| NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| 1. Novčani primici od kupaca | | |
| 2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl. | | |
| 3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta | | |
| 4. Novčani primici s osnove povrata poreza | | |
| 5. Ostali novčani primici | | |
| I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti | | |
| 1. Novčani izdaci dobavljačima | | |
| 2. Novčani izdaci za zaposlene | | |
| 3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta | | |
| 4. Novčani izdaci za kamate | | |
| 5. Novčani izdaci za poreze | | |
| 6. Ostali novčani izdaci | | |
| II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti | | |
| A) NETO POVEĆANJE/SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| 1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | | |
| 2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata | | |
| 3. Novčani primici od kamata | | |
| 4. Novčani primici od dividendi | | |
| 5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti | | |
| III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti | | |
| 1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | | |
| 2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | | |
| 3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | |
| IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | |
| B) NETO POVEĆANJE / SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| 1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | | |
| 2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi | | |
| 3. Ostali primici od financijskih aktivnosti | | |
| V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti | | |
| 1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica | | |
| 2. Novčani izdaci za isplatu dividendi | | |
| 3. Novčani izdaci za financijski najam | | |
| 4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica | | |
| 5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti | | |
| VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti | | |
| C) NETO POVEĆANJE / SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| UKUPNO POVEĆANJE / SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA | | |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | | |
| Povećanje/smanjenje novca i novčanih ekvivalenata | | |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | | |