



### 3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

- 3.1. *Vrste finansijskih izvještaja*
- 3.2. *Bilanca*
- 3.3. *Račun dobiti i gubitka*
- 3.4. *Izveštaj o novčanom toku*
- 3.5. *Izveštaj o svim promjenama kapitala*
- 3.6. *Bilješke uz finansijske izvještaje*
- 3.7. *Primjeri finansijskih izvještaja s knjiženjem poslovnih događaja*



### 3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

*U ovom ćete poglavlju naučiti koji su financijski izvještaji trgovačkih društava, što sadrže, kada se sastavljaju i kome se prezentiraju, koji su poduzetnici obvezni prema zakonu i računovodstvenim standardima sastavljati financijske izvještaje.*

#### 3.1. Vrste financijskih izvještaja

*Podsjetite se o kojim ste financijskim ili računovodstvenim izvještajima učili do sada. Koje su temeljne ekonomske kategorije? Koji izvještaj prikazuje stanje imovine, kapitala i obveza? U kojem su financijskom izvještaju prezentirani ostvareni prihodi i rashodi? Odakle se preuzimaju podaci za sastavljanje financijskih izvještaja?*

Rezultat računovodstvenog praćenja poslovanja i knjigovodstvenog evidentiranja nastalih poslovnih promjena su financijski izvještaji. Sastavljanje financijskih izvještaja propisano je zakonskim odredbama za trgovačka društva, druge pravne i fizičke osobe s ciljem osiguranja informacija o financijskom stanju i uspješnosti poslovanja.

Prema kriterijima iz Zakona o računovodstvu poduzetnici se dijele u četiri skupine: mali, srednji i veliki.

mali	srednji	veliki	
32.500.000,00 kn	130.000.000,00 kn	130.000.000,00 kn	<b>ukupno aktiva</b>
65.000.000,00 kn	260.000.000,00 kn	260.000.000,00 kn	<b>prihod</b>
50	250	250	<b>prosječan broj radnika tijekom poslovne godine</b>
poduzetnici koji <b>ne prelaze</b> dva od navedenih uvjeta	poduzetnici koji <b>ne prelaze</b> dva od navedenih uvjeta	poduzetnici koji <b>prelaze</b> dva od navedenih uvjeta	

Dovoljna su dva od navedena tri kriterija da poduzetnici pripadaju određenoj skupini radi obveznosti izrade financijskih izvještaja određene vrste i opsega.

#### Financijski izvještaji srednjih i velikih poduzetnika

- ⇒ Bilanca
- ⇒ Račun dobiti i gubitka – Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- ⇒ Izvještaj o novčanom toku

- ⇒ Izvještaj o svim promjenama kapitala
- ⇒ Bilješke uz financijske izvještaje

### **Financijski izvještaji malih poduzetnika**

- ⇒ Bilanca
- ⇒ Račun dobiti i gubitka
- ⇒ Bilješke uz financijske izvještaje

Poduzetnici obvezno sastavljaju financijske izvještaje za poslovnu godinu, osim u slučajevima statusnih promjena, npr. integracije, diobe, ili u postupku likvidacije, a mogu ih sastavljati i tijekom godine.

**Unutrašnji korisnici** informacija iz izvještaja su menadžeri, članovi uprave, članovi nadzornog odbora, zaposlenici.

**Vanjski korisnici** su vlasnici, poslovne banke, Ministarstvo financija, zajmodavci, kupci, dobavljači, ulagači, javnost.

Financijski izvještaji se dostavljaju ovlaštenim državnim institucijama u propisanim rokovima, npr do 30. travnja Poreznoj upravi dostavljaju se za proteklu godinu. Uz navedene financijske izvještaje poduzetnici dostavljaju i prijavu poreza na dobit.

Nakon isteka poslovne godine zakonski predstavnici poduzetnika obvezni su financijske izvještaje prezentirati vlasnicima u propisanim rokovima od šest do devet mjeseci.

**Vlasnici donose odluku** o prihvaćanju financijskih izvještaja i o rasporedu financijskog rezultata.

Osim propisima na nacionalnoj razini, računovodstvo se regulira i računovodstvenim standardima. **Računovodstvena standardizacija** razvila se na međunarodnoj razini sa osnovnim ciljem da se računovodstvo harmonizira ili ujednači u različitim zemljama, te da na taj način računovodstvene informacije postanu usporedive, da se olakša međunarodni gospodarski promet, gospodarsko povezivanje između pojedinih zemalja i protok kapitala. Zato su prvotno računovodstveni standardi bili namijenjeni samo onim subjektima koji su sudjelovali u međunarodnim transakcijama, a kasnije su postali i osnova za nacionalnu pravnu regulaciju računovodstva u pojedinim zemljama i za oblikovanje nacionalnih računovodstvenih standarda.

Harmonizacija računovodstva započela je 80-tih godina 20. og stoljeća donošenjem dviju direktiva tadašnje Europske zajednice – tzv. IV i VII direktive. Četvrta direktiva je regulirala sadržaj temeljnih financijskih izvještaja i kriterije priznavanja i mjerenja temeljnih ekonomskih kategorija, a sedma direktiva sastavljanje tzv. konsolidiranih financijskih izvještaja za ekonomski i kapitalno povezane subjekte.

U Republici Hrvatskoj **Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI)** primjenjuju veliki poduzetnici i oni čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, dok svi ostali poduzetnici primjenjuju **Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI)**.

### Primjena standarda financijskog izvještavanja

<b>mali i srednji poduzetnici</b>	<b>HSFI</b>
<b>veliki poduzetnici</b>	<b>MSFI</b>

**Ključni pojmovi:** *financijski izvještaji, korisnici financijskih izvještaja*

#### Pitanja za ponavljanje



1. Koje financijske izvještaje sastavljaju mali poduzetnici?
2. Tko su korisnici financijskih izvještaja?
3. Koje odluke donose vlasnici nakon što su im predloženi financijski izvještaji?

### 3.2. Bilanca

Bilanca je financijski izvještaj koji prikazuje stanje imovine, kapitala i obveza na određeni dan, npr. 31. prosinca. Stanje imovine prikazuje aktiva, a stanje kapitala i obveza pasiva bilance. Bilančni podaci govore o financijskom položaju poduzetnika, o vrijednosti imovine, te o vlastitim i tuđim izvorima imovine.

Bilančni oblici

- ⇒ dvostrani pregled
- ⇒ jednostrani pregled

<b>Bilanca - dvostrani pregled u ravnoteži</b>			
Aktiva		Pasiva	
Dugotrajna imovina	500.000,00	Kapital	600.000,00
Kratkotrajna imovina	450.000,00	Dugoročne obveze	50.000,00
		Kratkoročne obveze	300.000,00
<b>Ukupno aktiva</b>	<b>950.000,00</b>	<b>Ukupno pasiva</b>	<b>950.000,00</b>

Bilanca – jednostrani pregled	
<b>AKTIVA</b>	<b>950.000,00</b>
Dugotrajna imovina	500.000,00
Kratkotrajna imovina	450.000,00
<b>PASIVA</b>	<b>950.000,00</b>
Kapital	600.000,00
Dugoročne obveze	50.000,00
Obveze	300.000,00

**Bilančna jednadžba AKTIVA = PASIVA**

$$\text{IMOVINA} = \text{KAPITAL} + \text{OBVEZE}$$

$$950.000,00 = 600.000,00 + 350.000,00$$

Iako Hrvatski standardi financijskog izvještavanja ne određuju oblik bilance, Zakonom o računovodstvu je propisan oblik jednostranog pregleda s unosom pozicija prema europskom tipu bilance. U aktivni se imovina prikazuje prema kriteriju rastuće likvidnosti (najprije dugotrajna kao manje likvidna, pa kratkotrajna kao likvidnija imovina), a u pasivi prema kriteriju padajuće ročnosti (najprije kapital kao trajni izvor, zatim dugoročne, pa kratkoročne obveze). Likvidnost je svojstvo imovine da se u određenom vremenu utroši, odnosno pretvori u novac. Zato je kratkotrajna imovina likvidnija od dugotrajne.

Primjer bilance - dvostrani pregled u ravnoteži s osnovnim pozicijama

<b>Kutivo d.o.o. Kutina</b>					
<b>BILANCA na dan 31. 12. 20xx</b>					
u kunama bez lipa					
IMOVINA (AKTIVA)			GLAVNICA I OBVEZE (PASIVA)		
<b>A</b>	<b>Potraživanje za upisani a neuplaćeni kapital</b>	<b>0</b>	<b>A</b>	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>670.000</b>
<b>B</b>	<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>470.000</b>		Upisani temeljni kapital	40.000
	Nematerijalna imovina	120.000		Kapitalne rezerve	0
	Materijalna imovina	315.000		Revalorizacijske pričuve	0
	Financijska imovina	35.000		Pričuve	0
	Potraživanja	0		Zadržana dobit ili preneseni gubitak	460.000
<b>C</b>	<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>510.000</b>		Dobit tekuće godine	170.000
	Zalihe	260.000	<b>B</b>	<b>DUGORČNA REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE</b>	<b>0</b>
	Potraživanja	180.000	<b>C</b>	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>150.000</b>
	Financijska imovina	25.000	<b>D</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>160.000</b>
	Novac u banci i blagajni	45.000	<b>E</b>	<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>	<b>0</b>			
<b>E</b>	<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>980.000</b>	<b>F</b>	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>980.000</b>
<b>F</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	<b>10.000.</b>	<b>G</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	<b>10.000.</b>

U prethodnom primjeru u aktivi je redosljed imovine od dugotrajne, kratkotrajne i novca kao najlikvidnije imovine. U pasivi redosljed je od trajnih izvora kapitala, dugoročne i kratkoročne obveze. Europski tip bilance i jednostrani pregled koriste se u izradi bilance trgovačkih društava u Hrvatskoj.

Prema anglosaksonskom tipu bilance imovina se unosi u aktivu prema kriteriju opadajuće likvidnosti, a za pasivu vrijedi kriterij rastuće ročnosti – dakle, suprotno od europskog tipa.

Primjer anglosaksonskog tipa bilance:

<b>Bilanca Optima d.o.o. Pula na dan 31.prosinca 20xx</b>			
Aktiva		Pasiva	
Opis	Iznos	Opis	Iznos
<b>A. Tekuća imovina</b>	<b>450.000</b>	<b>A. Tekuće obveze</b>	<b>270.000</b>
• novac	70.000	• prema dobavljačima	210.000
• potraživanja	150.000	• za dividende	40.000
• zalihe	230.000	• za poreze	20.000
<b>B. Dugotrajna imovina</b>	<b>460.000</b>	<b>B. Dugoročne obveze</b>	<b>120.000</b>
• materijalna imovina	380.000	<b>C. Vlasnički kapital</b>	<b>520.000</b>
• nematerijalna imovina	70.000	• ulaganja vlasnika	230.000
• ostala imovina	10.000	• zadržane zarade	290.000
<b>Ukupno aktiva</b>	<b>910.000</b>	<b>Ukupno pasiva</b>	<b>910.000</b>

**Ključni pojmovi:** bilanca, bilančni oblici, tipovi bilance

### Pitanja za ponavljanje



1. Što prikazuje bilanca?
2. Koji su bilančni oblici?
3. Koji se kriterij koristi za sastavljanje bilance europskog tipa?
4. Kojim su redosljedom prikazane pozicije imovine, kapitala i obveza prema anglosaksonskom tipu bilance?

### 3.3. Račun dobiti i gubitka

Račun dobiti i gubitka je financijski izvještaj koji prikazuje ostvarene prihode, rashode i financijski rezultat za određeno poslovno razdoblje, npr. od 1. siječnja do 31. Prosinca tekuće godine.

Povezanost računa dobiti i gubitka s bilancom je razlika između prihoda i rashoda, s tim da u pasivi porez na dobit povećava obveze, a neto dobit kapital.

#### Primjer 1.

Račun dobiti i gubitka – osnovne pozicije (standardni oblik)	
Opis	Iznos
A) Poslovni prihodi	845.000
B) Poslovni rashodi	720.000
C) Financijski prihodi	21.000
D) Financijski rashodi	12.000
E) Izvanredni prihodi	7.000
F) Izvanredni rashodi	5.000
G) Ukupni prihodi	873.000
H) Ukupni rashodi	737.000
I) Dobit ili gubitak prije oporezivanja	136.000
J) Porez na dobit	27.200
K) Dobit ili gubitak nakon oporezivanja	108.800



Za potrebe menadžmenta račun dobiti i gubitka sastavlja se u nešto drugačijem obliku. Prednost **menadžerskog oblika računa dobiti i gubitka** je u preglednosti informacija o uspješnosti poslovanja prema vrstama aktivnosti. Na taj se način omogućava analiza rezultata iz redovnog poslovanja i može se ocijeniti sposobnost poduzeća da prihodima pokrije troškove i ostvari dobit od redovne djelatnosti. Ovaj se rezultat u izvještaju naziva **doprinos pokrića**, a označava vrijednost kojom se po odbitku troškova za prodano doprinosi pokriću ostalih rashoda i ostvarenju financijskog rezultata. Praćenjem doprinosa pokrića menadžment može uočiti dinamiku kretanja pojedinih vrsta troškova, odnosno rashoda, posebno ako doprinos pokrića prati po pojedinim vrstama učinaka iz proizvodnog, odnosno prodajnog asortimana.

Primjer menadžerskog računa dobiti i gubitka	
Račun dobiti i gubitka od 1.siječnja do 31.prosinca 20xx.	
Opis	Iznos
<b>1. Prihodi od prodaje</b>	635.000
2. Troškovi prodanih proizvoda	590.000
3. Doprinos pokrića (1. – 2.)	45.000
4. Opći troškovi uprave i prodaje	
• troškovi prodaje	23.000
• opći i administrativni troškovi	
5. Dobit redovnog poslovanja (3. – 4.)	22.000
6. Financijski prihodi	19.000
7. Financijski rashodi	11.000
8. Dobit financiranja (6. – 7.)	8.000
9. Izvanredni prihodi	7.000
10. Izvanredni rashodi	6.000
11. Dobit od izvanrednih aktivnosti	1.000
12. Ukupni prihodi	661.000
13. Ukupni rashodi	630.000
14. Dobit prije poreza	31.000
15. Porez na dobit	6.200
16. Dobit poslovne godine	24.800

Račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti sastavljaju poduzetnici koji primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja. Sadržaj ovog izvještaja razlikovat će se zbog specifičnosti poslovanja pojedinog trgovačkog društva.



Račun dobiti i gubitka od 1. siječnja do 31. prosinca 20xx. BS promet d.o.o. Čakovec	
Pozicije	Iznos
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>1.075.000,00</b>
• od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	900.000,00
• od prodaje usluga na domaćem tržištu	100.000,00
• od prodaje robe na inozemnom tržištu	75.000,00
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>905.000,00</b>
• trošak prodanih proizvoda	765.000,00
• trošak izvezene robe po nabavnoj cijeni	60.000,00
<b>• troškovi razdoblja</b>	<b>80.000,00</b>
utrošak uredskog materijala	500,00
utrošak energije	1.000,00
plaće	57.500,00
usluge održavanje	5.000,00
usluge telefoniranja i interneta	2.000,00
trošak promidžbe	4.000,00
premija osiguranja imovine	6.000,00
amortizacija	2.500,00
naknade troškova zaposlenicima	1.500,00
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>10.000,00</b>
• kamata na potraživanja	6.000,00
• pozitivna tečajna razlika	1.000,00
• prihodi od dividende	3.000,00
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>7.000,00</b>
• kamata na obveze	6.000,00
• negativna tečajna razlika	1.000,00
<b>IZVANREDNI PRIHODI</b>	<b>9.000,00</b>
• višak imovine	2.000,00
• od prodaje dugotrajne imovine	4.000,00

• naplata štete od osiguranja	3.000,00
<b>IZVANREDNI RASHODI</b>	<b>2.000,00</b>
• manjak imovine	500,00
• rashodovanje imovine	1.500,00
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>1.094.000,00</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>914.000,00</b>
<b>BRUTO DOBIT</b>	<b>180.000,00</b>
<b>POREZ NA DOBIT 20%</b>	<b>36.000,00</b>
<b>NETO DOBIT POSLOVNE GODINE</b>	<b>144.000,00</b>

*Ključni pojam: račun dobiti i gubitka*

### Pitanja za ponavljanje



1. Što prikazuje račun dobiti i gubitka?
2. Koja stavka računa dobiti i gubitka je povezana s bilancom?
3. Koja je prednost menadžerskog oblika računa dobiti i gubitka?

### 3.4. Izvještaj o novčanom toku

Novčane primitke i izdatke nastale u određenom poslovnom razdoblju prikazuje **izvještaj o novčanom toku**. Razlikujemo novčani tok od:

- ⇒ poslovnih aktivnosti
- ⇒ investicijskih aktivnosti
- ⇒ financijskih aktivnosti

**Novčani tok od poslovnih aktivnosti** povezan je s poslovnim prihodima i rashodima u računu dobiti i gubitka i obuhvaća:

- novčane primitke od prodaje proizvoda, robe i usluga
- novčane izdatke dobavljačima za nabavljenu robu, materijal i druge zalihe
- novčane izdatke za izvršene usluge drugih, za plaće, poreze

**Novčani tok od investicijskih aktivnosti** prikazuje novčane:

- primitke od prodaje dugotrajne imovine
- primitke od prodaje ranije kupljenih vrijednosnih papira
- primitke od povrata danih zajmova
- izdatke za nabavu dugotrajne imovine
- izdatke za ulaganje u vrijednosne papire

**Novčani tok od financijskih aktivnosti** sadrži novčane:

- primitke od kredita i zajmova
- primitke od izdanih dionica ili drugih financijskih instrumenata
- izdatke za otplatu kredita i zajmova
- izdatke za dividende

Za sastavljanje izvještaja o novčanom toku koriste se dvije metode:

- ✓ izravna
- ✓ neizravna

Primjenom izravne metode prema bruto načelu u izvještaj o novčanom toku unose se svi primici i izdaci od poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti.

Korištenjem neizravne metode novčani tokovi od poslovne aktivnosti utvrđuju se polazeći od neto dobiti, koja se korigira za prihode i rashode koji nisu novčani priljevi i odljevi i za promjene nenovčanih pozicija aktive i pasive u obračunskom razdoblju. Neizravna metoda se više koristi u praksi.

Račun dobiti i gubitka	Izvještaj o novčanom toku
PRIHODI	PRIMICI
- RASHODI	- IZDACI
= DOBIT	= ČISTI NOVČANI TOK

*Primjer*

Novac u banci i blagajni 10	
S° 140.000,00	740.000,00 (2)
1) 870.000,00	200.000,00 (4)
3) 140.000,00	20.000,00 (6)
5) 60.000,00	230.000,00 Sai

Izvještaj o novčanom toku – izravna metoda		
Opis		Iznos
Poslovne aktivnosti		
- novčani primici od kupaca za prodane proizvode	870.000	
- novčani izdaci dobavljačima za nabavu zaliha	-740.000	
<b>Novčani tok od poslovnih aktivnosti</b>		<b>130.000</b>
Investicijske aktivnosti		
- novčani primici od prodaje kupljenih dionica	140.000	

- novčani izdaci za nabavu dugotrajne imovine	-200.000	
<b>Novčani tok od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-60.000</b>
Financijske aktivnosti		
- novčani primici od zajmova	60.000	
- novčani izdaci za dividende	-20.000	
<b>Novčani tok od financijskih aktivnosti</b>		<b>40.000</b>
Neto novčani tok		110.000
Novac na početku razdoblja		120.000
<b>Novac na kraju razdoblja</b>		<b>230.000</b>

Svrha sastavljanja izvještaja o novčanom toku je osiguravanje informacija o financijskoj sposobnosti trgovačkog društva za unutrašnje i vanjske korisnike.

**Ključni pojmovi:** izvještaj o novčanom toku, poslovne aktivnosti, investicijske aktivnosti, financijske aktivnosti

#### Pitanja za ponavljanje



1. Koje informacije pruža izvještaj o novčanom toku?
2. Iz kojih se novčanih tokova sastoji izvještaj?
3. Koje su metode za sastavljanje izvještaja o novčanom toku?
4. Koja je povezanost izvještaja o novčanog toku i bilance?

#### 3.5. Izvještaj o svim promjenama kapitala

Stanja i promjene u strukturi kapitala od sastavljanja početne do zaključne bilance prikazuje **izvještaj o svim promjenama** kapitala. Podaci se preuzimaju s konta kapitala iz glavne knjige. Cilj sastavljanja ovog izvještaja je dati informaciju o strukturi i promjenama vlastitih izvora sredstava, dok bilanca daje informaciju samo o početnom i krajnjem stanju kapitala.

Primjer

Izveštaj o svim promjenama kapitala od 1. siječnja do 31. prosinca 20xx. Idea d.o.o. Vinkovci				
Opis	Upisani temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Početno stanje 1.1.20xx.	70.000	120.000	240.000	430.000
Raspored dobiti iz prethodne godine		140.000	-140.000	0
Isplata dobiti vlasnicima			-100.000	-100.000
Ostvarena neto dobit tekuće godine			120.000	120.000
Stanje kapitala 31.12.20xx.	70.000	260.000	120.000	450.000

U ovom primjeru dio neto dobiti ostvarene u prethodnoj godini raspoređen je na zadržanu dobit, a dio na obveze prema vlasnicima. Rasporedom neto dobiti na obveze za isplatu vlasnicima smanjena je vrijednost kapitala. Ostvarena neto dobit u tekućoj godini povećala je vrijednost kapitala.

### 3.6. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke iz financijske izvještaje sastavljaju svi poduzetnici i dostavljaju ovlaštenim institucijama. Izrađuju se prema podacima iz ostalih financijskih izvještaja. **Bilješke prezentiraju računovodstvene politike koje su korištene pri izradi financijskih izvještaja te daju dopunu i razradu podataka koje sadrži bilanca i račun dobiti i gubitka.**

U bilješkama se opisuju npr. metode koje su korištene za obračun amortizacije dugotrajne imovine, metode za obračun utroška zaliha kao i troškova prodanih zaliha, a koje su utjecale na financijski rezultat poslovanja. Sadržaj i oblik bilješki nije propisan, tako da se ovisno o specifičnostima poslovanja pojedinog trgovačkog društva, procjenjuje koje informacije obuhvatiti dodatnim objašnjenjima korištenih računovodstvenih postupaka i politika. Smjernice za sadržaj bilješki daju računovodstveni standardi.

#### **Primjer sadržaja bilješki uz financijske izvještaje**

##### *Bilješka 1. Dugotrajna imovina*

- nematerijalna imovina se mjeri metodom troška i prikazuje po troškovima nabave umanjene za ispravak vrijednosti, odnosno obračunanu amortizaciju za vrijeme korištenja linearnom metodom
- materijalna imovina iskazuje se po troškovima ulaganja koji sadrže kupovnu vrijednost i ovisne troškove, za vrijeme korisnog vijeka obračunava se amortizacija primjenom vremenske (linearne) metode



*Bilješka 2. Kratkotrajna imovina*

- za obračun utroška zaliha primjenjuje se metoda prosječnih ponderiranih cijena koja se izračunava dijeljenjem vrijednosti s količinom zaliha
- otpis potraživanja provodi se u trenutke saznanja o nemogućnosti naplate od kupaca i bilježi se prema odluci na rashode razdoblja

*Bilješka 3. Kapital*

- temeljni kapital je naplaćen u novcu, a tijekom razdoblja je povećanja njegova vrijednost dokapitalizacijom
- neto dobit ostvarena u tekućoj godini povećala je vrijednost kapitala
- odlukama vlasnika o rasporedu dobiti iz prethodnih godina povećana je zadržana dobit u trgovačkom društvu

*Bilješka 4. Obveze*

- obveze trgovačkog društva se podmiruju prema rokovima dospijea
- kratkoročne obveze s danom izrade financijskih izvješća su plaćene u ugovoreni rokovi dospijea u sljedećem razdoblju

*Bilješka 5. Prihodi*

- poslovni prihodi su priznati prema izdanim računima za prodanu robu po tržišnim cijenama
- za prodanu robu koja je isporučena, a za koju je procijenjena nesigurnost naplate evidentirano je odgođeno priznavanje prihoda

*Bilješka 6. Rashodi*

- poslovni rashodi su iskazani po troškovima nabave prodane robe kao i ukupni troškovi poslovanja koji su nastali u poslovnom razdoblju radi ostvarenja prihoda na tržištu
- prihodi od kamata su nastali obračunom zateznih kamata na potraživanja od kupaca koji nisu dug platili prema roku dospijea

*Bilješka 7. Financijski rezultat*

- dobit je utvrđena kao razlika prihoda i rashoda obračunskog razdoblja
- računovodstveno utvrđena dobit uvećana je za troškove reprezentacije i na tako uvećanu osnovicu obračunan je porez na dobit
- neto dobit je obračunana kao razlika bruto računovodstvene dobiti i poreza na dobit

**Ključni pojmovi:** izvještaj o svim promjenama kapitala, bilješke uz financijske izvještaje

**Pitanja za ponavljanje**



1. Koji poduzetnici sastavljaju izvještaj o svim promjenama kapitala?
2. Koje informacije sadrži izvještaj o svim promjenama kapitala?
3. Koji poduzetnici sastavljaju bilješke uz financijske izvještaje?
4. U kojem se financijskom izvještaju objavljuju računovodstvene politike i načela?
5. Iz kojih se razloga sastavljaju bilješke uz financijske izvještaje?

### 3.7. Primjeri financijskih izvještaja s knjiženjem poslovnih događaja

Primjeri su pojednostavljeni radi lakšeg uvida u promjene ekonomskih kategorija i povezanosti podataka iz poslovnih knjiga s financijskim izvještajima.

#### Primjer 1. Obračun prihoda i rashoda, te raspored gubitka proizvodne djelatnosti

Proizvodno trgovačko društvo Domino d.o.o. Bjelovar ima saldo na kontima razreda 4 knjigovodstvene skupine 40-48 580.000,00 kn. Troškovi proizvodnje su 500.000,00 kn, a ostatak od 80.000,00 kn su troškovi uprave i prodaje (troškovi razdoblja).



1. Knjiži se raspored troškova proizvodnje.
2. Knjiži se raspored troškova uprave i prodaje.
3. Dovršeno je 80% proizvodnje u toku te su gotovi proizvodi preneseni na zalihi.
4. Prodano je 50% zalihe gotovih proizvoda uz financijski rezultat 30% od cijene proizvodnje + PDV 25%.
5. Prodane zalihe se prenose na rashode.
6. Radi utvrđivanja bruto financijskog rezultata prenose se prihodi na konto 790 - Razlika prihoda i rashoda.
7. Radi utvrđivanja bruto financijskog rezultata prenose se rashodi na konto 790 - Razlika prihoda i rashoda.
8. Utvrđuje se bruto financijski rezultat (dobit ili gubitak)

#### Knjiženje

Redni broj	Naziv konta i opis poslovnog događaja	Broj konta	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Raspored troškova za obračun proizvoda	490		500.000,00
	Proizvodnja u toku <i>Raspored troškova proizvodnje</i>	600	500.000,00	
2.	Raspored troškova na teret ukupnog prihoda	491		80.000,00
	Troškovi uprave i prodaje <i>Raspored troškova razdoblja</i>	704	80.000,00	
3.	Proizvodnja u toku	600		400.000,00
	Proizvodi u skladištu <i>Dovršeno je 80% proizvodnje u toku</i>	630	400.000,00	
4.	Kupci u zemlji	1210	325.000,00	
	Prihod od prodaje proizvoda	751		260.000,00
	Obveze za PDV <i>Račun za prodane proizvode</i>	2810		65.000,00

Redni broj	Naziv konta i opis poslovnog događaja	Broj konta	Iznos	
			Duguje	Potražuje
5.	Proizvodi u skladištu Troškovi prodanih proizvoda <i>Prijenos prodanih proizvoda na rashode</i>	630 700	200.000,00	200.000,00
6.	Razlika prihoda i rashoda Prihod od prodaje proizvoda Prijenos prihoda radi utvrđivanja bruto <i>financijskog rezultata</i>	790 751	260.000,00	260.000,00
7.	Troškovi uprave i prodaje Troškovi prodanih proizvoda Razlika prihoda i rashoda Prijenos rashoda radi utvrđivanja bruto <i>financijskog rezultata</i>	704 700 790	280.000,00	80.000,00 200.000,00
8.	Gubitak Razlika prihoda i rashoda <i>Knjiženje gubitka</i>	821 790	20.000,00	20.000,00

Glavna knjiga

40-48 Troškovi razreda 4	490 - Raspored troškova za obračun proizvoda
Σ 580.000,00	500.000,00 (1)
600 - Proizvodnja u toku	491 - Raspored troškova na teret ukupnog prihoda
1) 500.000,00	400.000,00 (3)
	80.000,00 (2)
704 - Troškovi uprave i prodaje	630 - Zalihe proizvoda
2) 80.000,00	3) 400.000,00
	80.000,00 (7)
	200.000,00 (2)
1210 - Kupci u zemlji	751- Prihod od prodaje proizvoda
4) 325.000,00	6) 260.000,00
	260.000,00 (4)



2810 - Obveze za PDV		700 - Troškovi prodanih proizvoda	
	65.000,00 (4)	5) 200.000,00	200.000,00 (7)
790 - Razlika prihoda i rashoda		821 - Gubitak	
7) 280.000,00	260.000,00 (6)	8) 20.000,00	
	20.000,00 (8)		

Račun dobiti i gubitka Domino d.o.o. od 1.siječnja do 31. prosinca 20xx.		
Opis		Iznos
Poslovni prihodi		260.000
- od prodaje proizvoda na domaćem tržištu		260.000
Poslovni rashodi		280.000
- troškovi prodanih proizvoda na domaćem tržištu		80.000
- troškovi razdoblja		200.000
Ukupni prihodi		260.000
Ukupni rashodi		280.000
Gubitak prije oporezivanja		20.000
Porez na dobit		
Gubitak poslovne godine		20.000

### **Primjer 2. Raspored troškova i priznavanje poslovnih prihoda i rashoda trgovačke djelatnosti**

Trgovačko društvo Skelca d.o.o. Moravice ima na kontu 660 – Roba u skladištu 400.000,00 kn, a na razredu 4, knjigovodstvene skupine 40-48 (razni troškovi) 70.000,00 kn.

1. Prodana je sva roba iz skladišta uz razliku u cijeni 30% i PDV 25%.
2. Prodana roba se prenosi na rashode.
3. Knjiži se raspored troškova trgovine.
4. Zbog utvrđivanja bruto financijskog rezultata prenose se prihodi na konto 790 - Razlika prihoda i rashoda.
5. Zbog utvrđivanja bruto financijskog rezultata prenose se rashodi na konto 790 - Razlika prihoda i rashoda.
6. Utvrđuje se dobit ili gubitak.



Knjiženje

Redni broj	Naziv konta i opis poslovnog događaja	Broj konta	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupci u zemlji Prihod od prodaje robe Obveze za PDV <i>Račun za prodanu robu</i>	1210 761 2810	650.000,00	520.000,00 130.000,00
2.	Trošak nabave prodane robe Roba u skladištu <i>Prijenos prodane robe u rashode</i>	711 660	400.000,00	400.000,00
3.	Raspored troškova na teret ukupnog prihoda Troškovi trgovine <i>Prijenos troškova razreda 4 u rashode</i>	491 715	70.000,00	70.000,00
4.	Razlika prihoda i rashoda Prihod od prodaje robe <i>Prijenos prihoda</i>	790 761	520.000,00	520.000,00
5.	Razlika prihoda i rashoda Trošak nabave prodane robe Troškovi trgovine <i>Prijenos rashoda</i>	790 711 715	470.000,00	400.000,00 70.000,00
6.	Razlika prihoda i rashoda Dobit <i>Utvrđivanje rezultata</i>	790 820	50.000,00	50.000,00

Glavna knjiga

660 - Roba u skladištu		40-48 Razni troškovi razreda 4	
S° 400.000,00	400.000,00 (2)	Σ 70.000,00	
1210 - Kupci u zemlji		761 - Prihod od prodaje robe	
1) 650.000,00		4) 520.000,00	520.000,00 (1)
2810 - Obveze za PDV		711 - Trošak nabave prodane robe	
	130.000,00 (1)	2) 400.000,00	400.000,00 (5)

491 - Raspored troškova na teret ukupnog prihoda		715 - Troškovi trgovine	
	70.000,00 (3)	3) 70.000,00	70.000,00 (5)
790 - Razlika prihoda i rashoda		820 - Dobit	
5) 470.000,00	520.000,00 (4)		50.000,00 (6)
6) 50.000,00			

Račun dobiti i gubitka Skelca d.o.o. od 1.siječnja do 31. prosinca 20xx.		
Opis		Iznos
Poslovni prihodi		520.000
- od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	520.000	
Poslovni rashodi		470.000
- troškovi nabave prodane robe na domaćem tržištu	400.000	
- troškovi razdoblja trgovine	70.000	
Ukupni prihodi		520.000
Ukupni rashodi		470.000
Dobit prije oporezivanja		50.000

### Primjer 3. Obračun prihoda i rashoda s računom dobiti i gubitka

Trgovačko društvo Camao d.o.o. Delnice ima na kontima rashoda i prihoda ova stanja:

Konto	Naziv rashoda ili prihoda	Iznos
700	Troškovi prodanih proizvoda	90.000,00
704	Troškovi uprave i prodaje	35.000,00
724	Kamate	5.000,00
730	Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	22.000,00
733	Manjkovi	4.000,00
751	Prihod od prodaje proizvoda	125.000,00
757	Prihod od zakupnina i najamnina	15.000,00
780	Prihod od prestanka priznavanja dugotrajne imovine	22.000,00
787	Prihodi iz prošlih godina	4.000,00

1. Radi utvrđivanja bruto financijskog rezultata prenose se prihodi na konto 790 – Razlika prihoda i rashoda.
2. Radi utvrđivanja bruto financijskog rezultata prenose se rashodi na konto 790 – Razlika prihoda i rashoda.
3. Utvrđuje se dobit ili gubitak.
4. Dobit se prenosi na konto 829 – Raspored dobiti i gubitka.
5. Knjiži se raspored dobiti 20% na poreze, a ostalo je neto dobit. Računovodstvena dobit je porezna osnovica.
6. Neto dobit se prenosi na razred 9.

*Knjiženje*

Redni broj	Naziv konta i opis poslovnog događaja	Broj konta	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Prihodi od prodaje proizvoda	751	125.000,00	
	Prihodi od najamnina i zakupnina	757	15.000,00	
	Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine	780	22.000,00	
	Prihodi iz prošlih godina	787	4.000,00	
	Razlika prihoda i rashoda <i>Prijenos prihoda</i>	790		166.000,00
2.	Troškovi prodanih proizvoda	700		90.000,00
	Troškovi uprave i prodaje	704		35.000,00
	Kamate	724		5.000,00
	Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	730		22.000,00
	Manjkovi	733		4.000,00
	Razlika prihoda i rashoda <i>Prijenos rashoda</i>	790	156.000,00	
3.	Razlika prihoda i rashoda	790	10.000,00	
	Dobit <i>Utvrđivanje rezultata poslovanja</i>	820		10.000,00
4.	Dobit	820	10.000,00	
	Raspored dobiti i gubitka <i>Prijenos dobiti na raspored dobiti</i>	829		10.000,00
5.	Raspored dobiti i gubitka	829	10.000,00	
	Obveze za porez iz dobiti	261		2.000,00
	Neto dobit obračunskog razdoblja <i>Raspored dobiti na poreze i neto dobit</i>	830		8.000,00
6.	Neto dobit obračunskog razdoblja	830	8.000,00	
	Dobit tekuće godine <i>Prijenos dobiti na razred 9</i>	942		8.000,00

## Glavna knjiga

700 - Troškovi prodanih proizvoda		704 - Troškovi uprave i prodaje	
S° 90.000,00	90.000,00 (2)	S° 35.000,00	35.000,00 (2)
724 - Kamate		730 - Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	
S° 5.000,00	5.000,00 (2)	S° 22.000,00	22.000,00 (2)
733 - Manjkovi		751 - Prihodi od prodaje proizvoda	
S° 4.000,00	4.000,00 (2)	1) 125.000,00	125.000,00 S°
757 - Prihodi od najamnina i zakupnina		780 - Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine	
1) 15.000,00	15.000,00 S°	1) 22.000,00	22.000,00 S°
787 - Prihodi iz prošlih godina		790 - Razlika prihoda i rashoda	
1) 4.000,00	4.000,00 S°	2) 156.000,00	166.000,00 (1)
		3) 10.000,00	
820 Dobit		829 - Raspored dobiti i gubitka	
4) 10.000,00	10.000,00 (3)	5) 10.000,00	10.000,00 (4)
261 - Obveze za porez iz dobiti		830 - Neto dobit obračunskog razdoblja	
	2.000,00 (5)	6) 8.000,00	8.000,00 (5)
942 - Dobit tekuće godine			
	8.000,00 (6)		

Razvrstavanje prihoda		
Poslovni prihodi		
751	Prihodi od prodaje proizvoda	125.000,00
757	Prihodi od najamnina i zakupnina	15.000,00
	<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>140.000,00</b>
Financijski prihodi		
	<b>Ukupno financijski prihodi</b>	<b>0</b>
Izvanredni prihodi		
780	Prihodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine	22.000,00
787	Prihodi iz prošlih godina	4.000,00
	<b>Ukupno izvanredni prihodi</b>	<b>26.000,00</b>
Razvrstavanje rashoda		
Poslovni rashodi		
700	Troškovi prodajnih proizvoda	90.000,00
704	Troškovi uprave i prodaje	35.000,00
	<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>125.000,00</b>
Financijski rashodi		
724	Kamate	5.000,00
	<b>Ukupno financijski rashodi</b>	<b>5.000,00</b>
Izvanredni rashodi		
730	Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	22.000,00
733	Manjkovi	4.000,00
	<b>Ukupno izvanredni rashodi</b>	<b>26.000,00</b>

CAMA O d.o.o. Delnice		
<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA</b> od 1.1. do 31.12.20xx. godine		
u kunama bez lipa		
Redni broj	OPIS	Iznos
1.	A. Poslovni prihodi	140.000
2.	B. Poslovni rashodi	125.000
3.	C. Financijski prihodi	0
4.	D. Financijski rashodi	5.000
5.	E. Izvanredni prihodi	26.000
6.	F. Izvanredni rashodi	26.000
7.	Ukupni prihodi (1+3+5)	166.000
8.	Ukupni rashodi (2+4+6)	156.000
9.	Dobit prije oporezivanja (7-8)	10.000
10.	Gubitak prije oporezivanja (8-7)	-
11.	Porez na dobit ili gubitak	2.000
12.	Dobit financijske godine (9-11)	8.000
13.	Gubitak financijske godine (10+11)	-

#### **Primjer 4. Obračun poslovanja proizvodne djelatnosti i financijski izvještaji**

Trgovačko društvo Konoba d.o.o. Drniš ima prema početnoj bilanci ova stanja na kontima:

0211 – Strojevi	300.000,00 kn
0291 – Ispravak vrijednosti strojeva	100.000,00 kn
3100 – Sirovine i materijal u skladištu	220.000,00 kn
1000 – Žiro račun	30.000,00 kn
910 – Upisani temeljni kapital	450.000,00 kn



1. Izdano je u proizvodnju materijala 180.000,00 kn.
2. Obračunate su bruto plaće 100.000,00 kn i doprinosi na bruto plaće 15.200,00 kn.
3. Knjiže se računi za razne troškove knjigovodstvenih skupina 40-48 u iznosu od 80.000,00 kn + PDV 25%.
4. Knjiži se godišnji iznos amortizacije ako je stopa 10%.
5. Knjiži se raspored troškova proizvodnje i troškova razdoblja ako od ukupnih troškova na troškove proizvodnje odnosi 352.200,00 kn, a 50.000,00 kn na troškove uprave i prodaje (troškove razdoblja).
6. Dvršeno je 90% proizvodnje u toku te su proizvodi preneseni na zalihe.

7. Prodano je 80% zaliha proizvoda za 330.000,00 kn + PDV 25%.
8. Razdužuju se zalihe za prodane proizvode.
9. Prenose se prihodi i rashodi na konto 790 – Razlika prihoda i rashoda.
10. Knjiži se utvrđivanje bruto financijskog rezultata.
11. Bruto financijski rezultat (dobit) se prenosi na konto 829 – Raspored dobiti i gubitka.
12. Dobit se raspoređuje 20% na porez, a ostalo je neto dobit.
13. Neto dobit se prenosi na razred 9.
14. Zatvaraju se konta razreda 4.

Rješenje cjelovitog primjera prikazano je s izradom početne bilance, knjiženjem poslovnih promjena kroz razdoblje, izradom bruto bilanca, računa dobiti i gubitka i završne bilance.

Početna bilanca

Konoba d.o.o. Drniš					
BILANCA na dan 31 12. 20xx					
u kunama bez lipa					
IMOVINA (AKTIVA)			GLAVNICA I OBVEZE (PASIVA)		
<b>A</b>	<b>Potraživanje za upisani a neplaćeni kapital</b>	<b>0</b>	<b>A</b>	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>450.000</b>
<b>B</b>	<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>200.000</b>		Upisani temeljni kapital	450.000
	Nematerijalna imovina			Kapitalne rezerve	0
	Materijalna imovina	200.000		Revalorizacijske pričuve	0
	Financijska imovina			Pričuve	0
	Potraživanja			Zadržana dobit ili preneseni gubitak	0
<b>C</b>	<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>250.000</b>		Dobit tekuće godine	
	Zalihe	220.000	<b>B</b>	<b>DUGORČNA REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE</b>	<b>0</b>
	Potraživanja		<b>C</b>	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>0</b>
	Financijska imovina		<b>D</b>	<b>KRA TKOROČNE OBVEZE</b>	
	Novac u banci i blagajni	30.000	<b>E</b>	<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>	<b>0</b>			
<b>E</b>	<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>450.000</b>	<b>F</b>	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>450.000</b>
<b>F</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>		<b>G</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	



## Knjiženje

Redni broj	Naziv konta i opis poslovnog događaja	Broj konta	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1.	Utrošene sirovine i materijal Sirovine i materijal u skladištu <i>Utrošak materijala</i>	4000 3100	180.000,00	180.000,00
2.	Bruto plaće Obveze za bruto plaće Doprinosi na bruto plaću Obveze za doprinose na bruto plaće <i>Obračun bruto plaća i doprinosa na bruto plaće</i>	470 270 472 264	100.000,00 15.200,00	100.000,00 15.200,00
3.	Razni troškovi razreda 4 Pretporez Dobavljači u zemlji <i>Račun za razne troškove</i>	40-48 1810 2210	80.000,00 20.000,00	100.000,00
4.	Troškovi amortizacije Ispravak vrijednosti strojeva <i>Amortizacija za obračunsko razdoblje</i>	430 0291	30.000,00	30.000,00
5.	Proizvodnja u toku Raspored troškova proizvoda <i>Raspored troškova proizvodnje</i>	600 490	355.200,00	355.200,00
5.a	Troškovi uprave i prodaje Raspored troškova na teret ukupnog prihoda <i>Raspored troškova razdoblja</i>	704 491	50.000,00	50.000,00
6.	Proizvodi u skladištu Proizvodnja u toku <i>Uskladištenje gotovih proizvoda</i>	630 600	319.680,00	319.680,00
7.	Kupci u zemlji Prihodi od prodaje proizvoda Obveze za PDV <i>Račun za prodane proizvode</i>	1210 751 2810	412.500,00	330.000,00 82.500,00
8.	Proizvodi u skladištu Troškovi prodanih proizvoda <i>Razduženje skladišta za prodano</i>	630 700	255.744,00	255.744,00
9.	Prihodi od prodaje proizvoda Razlika prihoda i rashoda <i>Prijenos prihoda radi utvrđivanja rezultata</i>	751 790	330.000,00	330.000,00
9.a	Troškovi uprave i prodaje Troškovi prodanih proizvoda Razlika prihoda i rashoda <i>Prijenos rashoda radi utvrđivanja rezultata</i>	704 700 790	305.744,00	50.000,00 255.744,00

Redni broj	Naziv konta i opis poslovnog događaja	Broj konta	Iznos	
			Duguje	Potražuje
10.	Razlika prihoda i rashoda	790	24.256,00	
	Dobit <i>Utvrdjivanje dobitka</i>	820		24.256,00
11.	Dobitak	820	24.256,00	
	Raspored dobiti i gubitka <i>Prijenos dobiti na raspored dobiti</i>	829		24.256,00
12..	Raspored dobiti i gubitka	829	24.256,00	
	Obveze za porez iz dobiti	261		4.851,20
	Neto dobit <i>Raspored dobiti na porez i neto dobit</i>	830		19.404,80
13.	Neto dobit	830	19.404,80	
	Dobit tekuće godine <i>Prijenos neto dobiti na razred 9</i>	942		19.404,80
14.	Raspored troškova proizvoda	490	355.200,00	
	Raspored troškova na teret ukupnog prihoda	491	50.000,00	
	Utrošeni materijal	4000		180.000,00
	Bruto plaće	470		100.000,00
	Doprinosi na bruto plaće	472		15.000,00
	Troškovi amortizacije	430		30.000,00
	Razni troškovi razreda 4	40-48		80.000,00
	<i>Zatvaranje konta troškova</i>			

**Razred 0**

0211 - Strojevi		0291 - Ispravak vrijednosti strojeva	
S° 300.000,00	<b>300.000,00 S<sup>i</sup></b>	<b>S<sup>i</sup> 130.000,00</b>	100.000,00 S° 30.000,00 (4

**Razred 1**

1000 - Žiro račun		1810 - Pretporez	
S° 30.000,00	<b>30.000,00 S<sup>i</sup></b>	3) 20.000,00	<b>20.000,00 S<sup>i</sup></b>

  

1210 - Kupci u zemlji	
7) 412.500,00	<b>412.500,00 S<sup>i</sup></b>

**Razred 2**

270 - Obveze za bruto plaće	264 - Obveze za doprinose na bruto plaće
<b>S<sup>i</sup> 100.000,00</b>	<b>S<sup>i</sup> 15.200,00</b>
100.000,00 (2)	15.200,00 (2)
2210 - Dobavljači u zemlji	2810 - Obveze za PDV
<b>S<sup>i</sup> 100.000,00</b>	<b>S<sup>i</sup> 82.500,00</b>
100.000,00 (3)	82.500,00 (7)
261 - Obveze za porez iz dobiti	
<b>S<sup>i</sup> 4.851,20</b>	
4.851,20 (12)	

**Razred 3**

3100 - Sirovine i materijal u skladištu
S <sup>o</sup> 220.000,00
180.000,00 (1)
<b>40.000,00 S<sup>i</sup></b>

**Razred 4**

4000 - Utrošeni materijal	470 - Bruto plaće
1) 180.000,00	2) 100.000,00
180.000,00 (14)	100.000,00 (14)
472 - Doprinosi na bruto plaće	40-48 - Razni troškovi razreda 4
2) 15.200,00	3) 80.000,00
15.200,00 (14)	80.000,00 (14)
430 - Troškovi amortizacije	490 - Raspored troškova proizvoda
4) 30.000,00	14) 355.200,00
30.000,00 (14)	355.200,00 (5)
491 - Raspored troškova na teret ukupnog prihoda	
14) 50.000,00	
50.000,00 (5a)	

**Razred 6**

600 - Proizvodnja u toku		630 - Proizvodi u skladištu	
5) 355.200,00	319.680,00 (6)	6) 319.680,00	255.744,00 (8)
	<b>35.520,00 S<sup>i</sup></b>		<b>63.936,00 S<sup>i</sup></b>

**Razred 7**

751 - Prihod od prodaje proizvoda		630 - Proizvodi u skladištu	
9) 330.000,00	330.000,00 (7)	5a) 50.000,00	50.000,00 (9a)
700 - Troškovi prodanih proizvoda		790 - Razlika prihoda i rashoda	
8) 255.744,00	255.744,00 (9a)	9a) 305.744,00	330.000,00 (9)
		10) 24.256,00	

**Razred 8**

820 - Dobitak		829 - Raspored dobiti i gubitka	
11) 24.256,00	24.256,00 (10)	12) 24.256,00	24.256,00 (11)
830 - Dobit obračunskog razdoblja			
13) 19.404,80	19.404,80 (12)		

**Razred 9**

910 - Upisani temeljni kapital		942 - Dobit tekuće godine	
<b>S<sup>i</sup> 450.000,00</b>	450.000,00 S <sup>o</sup>	<b>S<sup>i</sup> 19.404,80</b>	19.404,80 (13)

Konoba d.o.o. Drniš					
BRUTO BILANCA od 1.1. do 31.12. 20xy. godine					
Broj konta	Naziv konta	Prometna bilanca		Saldo bilanca	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0211	Strojevi	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
0291	Ispravak vrijednosti strojeva	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00
1000	Žiro račun	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
1810	Pretporez	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1210	Kupci u zemlji	412.500,00	0,00	412.500,00	0,00
270	Obveze za bruto plaće	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00

64	Obveze za doprinose na bruto plaće	0,00	15.200,00	0,00	15.200,00
210	Dobavljači u zemlji	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
310	Obveze za PDV	0,00	82.500,00	0,00	82.500,00
661	Obveze za porez iz dobiti	0,00	4.851,20	0,00	4.851,20
100	Sirovine i materijal u skladištu	220.000,00	180.000,00	40.000,00	0,00
00	Proizvodnja u toku	355.200,00	319.680,00	35.520,00	0,00
30	Proizvodi u skladištu	319.680,00	255.744,00	63.936,00	0,00
10	Upisani temeljni kapital	0,00	450.000,00	0,00	450.000,00
42	Dobit tekuće godine	0,00	19.404,80	0,00	19.404,80
	UKUPNO	1.657.380,00	1.657.380,00	901.956,00	901.956,00

Konoba d.o.o. Drniš		
<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA od 1.1. do 31.12.20xy. godine</b>		
u kunama bez lipa		
Redni broj	OPIS	Iznos
1.	A. Poslovni prihodi	330.000
2.	B. Poslovni rashodi	305.744
3.	C. Financijski prihodi	0
4.	D. Financijski rashodi	0
5.	E. Izvanredni prihodi	0
6.	F. Izvanredni rashodi	0
7.	Ukupni prihodi (1+3+5)	330.000
8.	Ukupni rashodi (2+4+6)	305.744
9.	Dobit prije oporezivanja (7-8)	24.256
10.	Gubitak prije oporezivanja (8-7)	
11.	Porez na dobit ili gubitak	4.851
12.	Dobit financijske godine (9-11)	19.405
13.	Gubitak financijske godine (10+11)	

**Konoba d.o.o. Drniš**

**BILANCA na dan 31 12. 20xy**

u kunama bez lipa

IMOVINA (AKTIVA)			GLAVNICA I OBVEZE (PASIVA)		
<b>A</b>	<b>Potraživanje za upisani a neplaćeni kapital</b>	<b>0</b>	<b>A</b>	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>469.405</b>
<b>B</b>	<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>170.000</b>		Upisani temeljni kapital	450.000
	Nematerijalna imovina	0		Kapitalne rezerve	0
	Materijalna imovina	170.000		Revalorizacijske pričuve	0
	Financijska imovina	0		Pričuve	0
	Potraživanja	0		Zadržana dobit ili preneseni gubitak	0
<b>C</b>	<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>601.956</b>		Dobit tekuće godine	19.405
	Zalihe	139.456	<b>B</b>	<b>DUGORČNA REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE</b>	<b>0</b>
	Potraživanja	432.500	<b>C</b>	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>0</b>
	Financijska imovina	0	<b>D</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>302.551</b>
	Novac u banci i blagajni	30.000	<b>E</b>	<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>	<b>0</b>			
<b>E</b>	<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>771.956</b>	<b>F</b>	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>771.956</b>
<b>F</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>		<b>G</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	