



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Godišnji plan i program aktivnosti stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

---

za 2025. godinu

# Aktualne promjene Zakona o računovodstvu u 2024. godini

---



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

Zrinka Bratić

# Napomena

---

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.

# Cilj (iz tč. II. godišnjeg programa)

---

1. Uputiti na osnovu donošenja i promjene koje su stupile na snagu novim Zakonom o računovodstvu.
2. Dati pregled novih odredbi Zakona o računovodstvu i detaljnije pojasniti njihovu primjenu s posebnim naglaskom na zahtjeve vezano uz izvještavanje o održivosti.
3. Prikazati izmjene u odnosu na postojeće zahtjeve i upoznati polaznike sa rokovima i početkom primjene novih zakonodavnih odredbi
4. Raspraviti pitanja vezano uz primjenu novog Zakona o računovodstvu.



# Sadržaj

---

1. Uvod (Osnove za donošenje novog Zakona o računovodstvu i ključne izmjene)
2. Razvrstavanje poduzetnika
3. Izvještavanje o održivosti :
  - 3.1. Obveznici izvještavanja o održivosti
  - 3.2. Izvještaj o održivosti
  - 3.3. Početak izvještavanja o održivosti
  - 3.4. Standardi izvještavanja o održivosti
  - 3.5. Provjera izvještaja o održivosti

# Sadržaj

---

4. Izvještavanje u elektroničkom formatu
5. Ostalo (prekršajne odredbe)
6. Pitanja polaznika, razmjena iskustva i rasprava



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Uvod

---

# Uvod

---

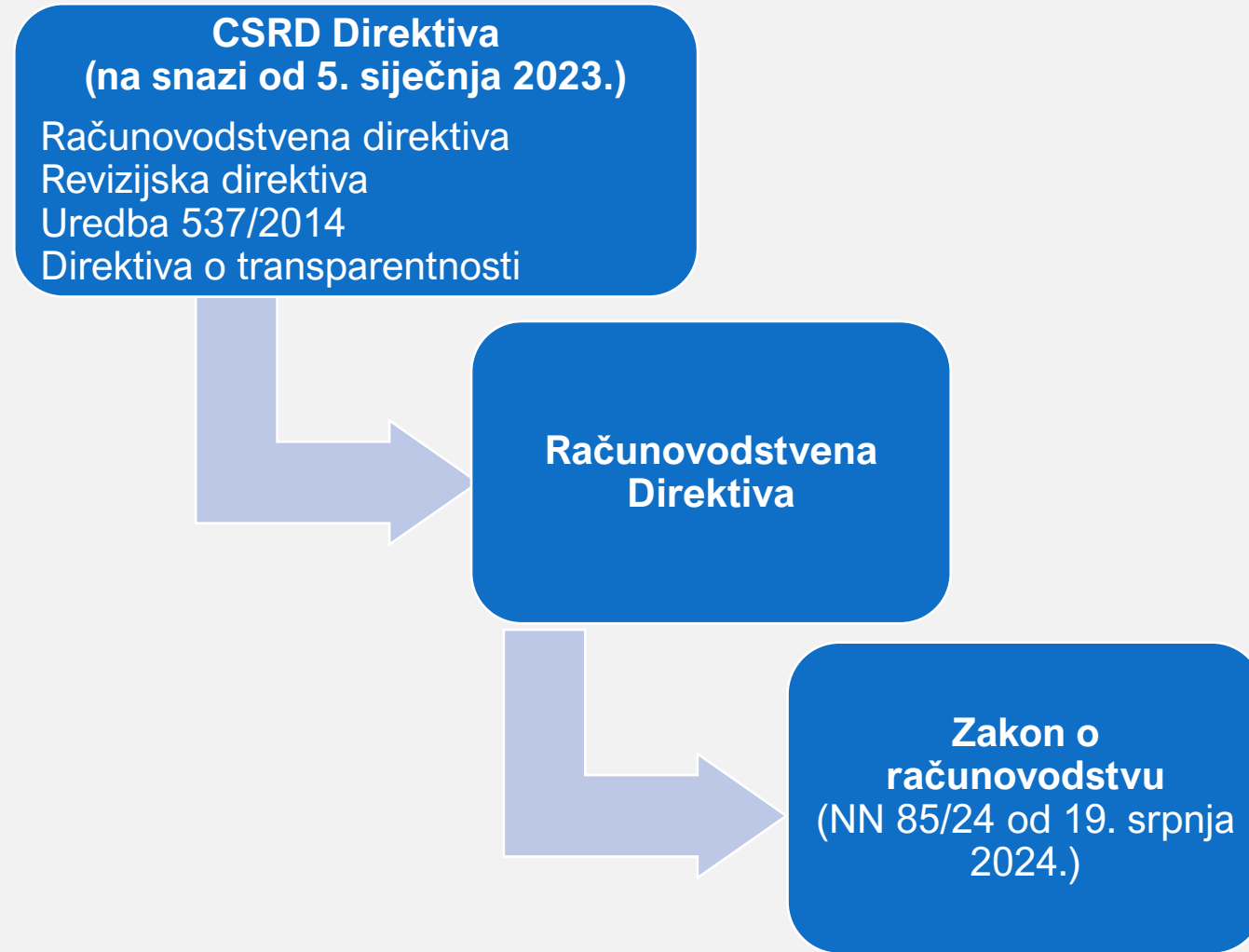
Posljednje Izmjene i dopune starog Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15-114/22) objavljene su 20.07.2023. u Nar. nov., br. 82/23 (20.07.2023. godine). Dijelom su stupile na snagu počevši od 1.1.2024. godine. Ovim izmjenama je utvrđeno:

- obveza sastavljanja izvješća o informacijama o porezu na dobit za definirane obveznike sastavljanja tog izvješća,
- mogućnost da se financijski izvještaji obveznika MSFI-a sastavljaju u funkcijskoj valuti koja je različita od eura,
- mogućnost odabira okvira financijskog izvještavanja za matična društva,
- novi HSFI u uvjetima neograničenosti vremena poslovanja,
- zaokruživanje visine kriterija za razvrstavanje poduzetnika

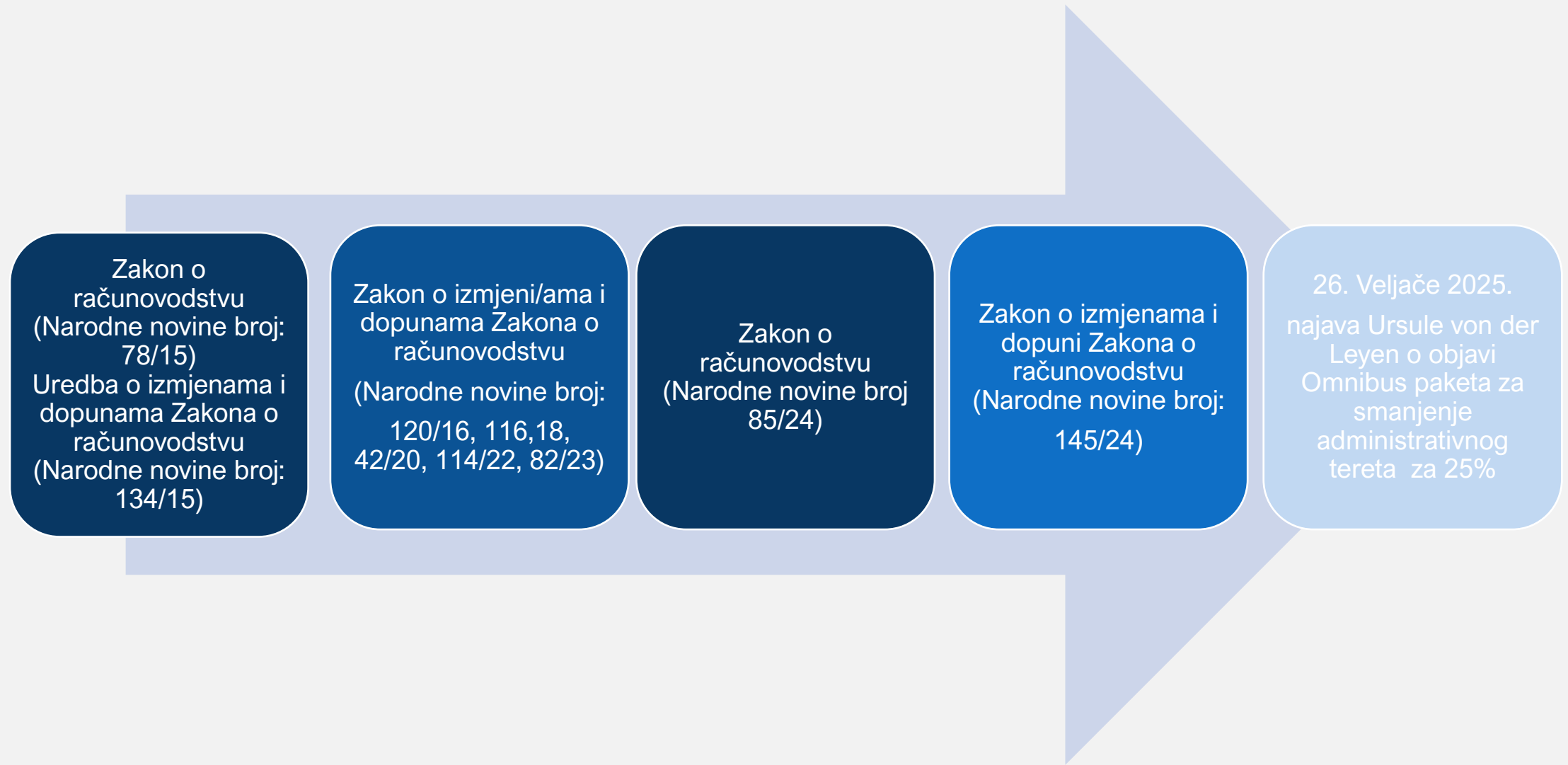
Navedene izmjene su uključene u novi Zakon o računovodstvu (Narodne novine broj 85/24 i 145/24).

# Uvod

---



# Uvod



# Uvod

---

- novi Zakon o računovodstvu objavljen je u Narodnim novinama broj 85/24 od 19. srpnja 2024. (dalje: novi ZORAČ) i stupio je na snagu **27. srpnja 2024.**
- Ključne izmjene odnose se na:
  - ✓ povećanje pragova razvrstavanja poduzetnika za 25%
  - ✓ uvođenje obveze izvještavanja o održivosti i provjere izvještaja o održivosti
  - ✓ izvještavanje u elektroničkom formatu
  - ✓ posljedične dopune pojmova i prekršajnih odredbi

# Uvod

---

## IZVJEŠĆE

- Godišnje izvješće
- Izvješće posloводства
- Izvješće revizora



## IZVJEŠTAJ

- Godišnji izvještaj
- Izvještaj posloводства
- Izvještaj revizora

## **NETO PRIHOD**

godišnji iznos **prihod od prodaje proizvoda i usluga**  
(unutar i izvan grupe)

- rabati i popusti
- porez na dodanu vrijednost
- drugi porezi ako su povezani s prihodom

u skladu s primjenjivim standardima financijskog izvještavanja.

- Precizna definicija neto prihoda za potrebe izvještavanja o održivosti za financijski sektor.

# Uvod

---

## PITANJA ODRŽIVOSTI

okolišni čimbenici,  
društveni čimbenici,  
čimbenici u području ljudskih prava  
upravljački čimbenici  
uključujući čimbenike održivosti  
kako je uređeno SFDR Uredbom  
(okolišna i socijalna pitanja, pitanja u  
vezi sa zaposlenicima, poštovanjem  
ljudskih prava, borbom protiv  
korupcije i podmićivanja).



## IZVJEŠTAJ O ODRŽIVOSTI

izvještaj o  
informacijama  
povezanim s  
pitanjima  
održivosti kako je  
uređeno  
odredbama  
Zakona o  
računovodstvu



## IZVJEŠTAJ O PROVJERI IZVJEŠTAJA O ODRŽIVOSTI

izvještaj kako  
je uređeno  
zakonom  
kojim se  
uređuje  
revizija





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Razvrstavanje poduzetnika

---

# Razvrstavanje poduzetnika

---

Zbog velike inflacije u 2021. i 2022., preispitani su novčani kriteriji za određivanje veličine poduzetnika i prilagođeni kako bi se u obzir uzeo učinak inflacije.

Delegiranom direktivom Komisije (EU) 2023/2775 koja je stupila na snagu 24. prosinca 2023. povećani su **pragovi za razvrstavanje poduzetnika za 25%, zaokruženo na cijeli broj.**

	ZORAČ (NN 85/24, 145/24)			ZORAČ (NN 78/15- 82/23)		
	Aktiva u EUR	NETO prihod u EUR	Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	Aktiva u EUR	Prihod u EUR	Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine
MIKRO ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta	450.000	900.000	10	350.000	700.000	10
MALI nije mikro i ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta	5.000.000	10.000.000	50	4.000.000	8.000.000	50
SREDNJI nije mikro ni mali i ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta	25.000.000	50.000.000	250	20.000.000	40.000.000	250
VELIKI	✓ prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta za srednje			✓ prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta srednje		
	✓ financijski sektor (čl. 5. st. 6. t. 2.)			✓ financijski sektor (čl. 5. st. 6. t. 2.)		



# Razvrstavanje poduzetnika

---

## новоosnovani poduzetnik poduzetnik sa statusnom promjenom

- početak poslovne godine:  
datum osnivanja/ statusne promjene
- kraj poslovne godine:  
zadnji dan prve poslovne godine



iznos **neto** prihoda  
preračunava se na  
godišnju razinu.



# Razvrstavanje poduzetnika

## Grupa poduzetnika

	važeći ZORAČ (NN 85/24, 145/24)			ZORAČ (NN 78/15- 82/23)		
	pokazatelji na konsolidiranoj osnovi, na datum bilance matičnog društva					
	Aktiva u EUR	NETO prihod u EUR	Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine	Aktiva u EUR	Prihod u EUR	Prosječan broj radnika tijekom poslovne godine
MALA ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta	5.000.000	10.000.000	50	4.000.000	8.000.000	50
SREDNJA nije mala i ne prelazi granične pokazatelje u dva od tri uvjeta	25.000.000	50.000.000	250	20.000.000	40.000.000	250
VELIKA	Prelazi granične uvjete u dva od tri uvjeta za srednje grupe			Prelazi granične uvjete u dva od tri uvjeta za srednje grupe		

# Razvrstavanje poduzetnika

---

## Zakon o izmjeni i dopuni Zakona o računovodstvu (NN br.: 145/24)

- Za poslovnu godinu koja je bila u tijeku na dan stupanja na snagu Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 85/24), 27. srpnja 2024. poduzetnici se za primjenu standarda financijskog izvještavanja i obvezu izvještavanja o održivosti razvrstavaju prema kriterijima koji su bili na snazi na zadnji dan poslovne godine koja prethodi toj poslovnoj godini.

# Razvrstavanje poduzetnika

---

## Zakon o izmjeni i dopuni Zakona o računovodstvu (NN br.: 145/24)

- Primjer: Ako poslovna godina završava 31.12.2024. poduzetnici utvrđuju primjenjuju standarde financijskog izvještavanja koje bi primjenjivali temeljem kriterija razvrstavanja koji su bili na snazi 31.12.2023. (ZORAČ, NN 78/15- 82/23). Temeljem istih kriterija se utvrđuje i obveza izvještavanja o održivosti za 2024. godinu.
- Za poslovnu godinu 2025. primjenjuju se kriteriji iz novog ZORAČ.

# Razvrstavanje poduzetnika

---

## Obveza revizije

Godišnji financijski izvještaji i konsolidirani godišnji financijski izvještaji:

- ✓ velikog i srednjeg poduzetnika
- ✓ subjekta od javnog interesa
- ✓ matičnog društva velike i srednje grupe
- ✓ dioničkog, komanditnog ili društva s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni/konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze najmanje dva od tri pokazatelja:
  - aktiva 2.500.000 eura
  - neto prihod 5.000.000 eura
  - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 25



# Razvrstavanje poduzetnika

---

- ✓ poduzetnika koji je podnio zahtjev za uvrštavanjem vrijednosnih papira na uređeno tržište
- ✓ poduzetnika koji je tijekom godine sudjelovao u statusnim promjenama kao preuzimatelj ili novoosnovano društvo

# Razvrstavanje poduzetnika

---

**OBVEZA REVIZIJE** godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

- ✓ Kriteriji razvrstavanja utvrđeni **ZORAČ** (NN 85/24, 145/24)
- ✓ Uputa Ministarstva financija o primjeni novog Zakona o računovodstvu

primjena **STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA** i sastavljanje financijskih izvještaja

**OBVEZA IZVJEŠTAVANJA O ODRŽIVOSTI**

- ✓ Kriteriji razvrstavanja utvrđeni **ZORAČ** (NN 78/15- 82/23)
- ✓ Zakon o izmjeni i dopuni Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 145/24)



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Izvještavanje o održivosti

---

# Izvještavanje o održivosti

---

**Izvještavanje o održivosti (podsjetnik NF izvještavanje)**

**Obveznici izvještavanja o održivosti**

**Izvještaj o održivosti**

**Početak izvještavanja o održivosti**

**Standardi izvještavanja o održivosti**

**Provjera izvještaja o održivosti**

# Izvještavanje o održivosti

---

## Podsjetnik: Nefinancijsko izvještavanje

- **dio Izvješća posloводства** (opcionalno zasebno na internetskoj stranici poduzetnika uz poveznicu u Izvješću posloводства)
- obveznici: **veliki poduzetnici, SJI** i prelaze prosječan broj od **500 radnika** (datum bilance prethodne posl. godine)
- **okvir izvještavanja nije propisan** (navesti koji je korišten)
- **mogućnost ugovaranja provjere** s neovisnom stručnom osobom **za relevantna područja** nefinancijskog izvješća
- **revizor** je dužan u okviru zakonske revizije **provjeriti je li nefinancijsko izvješće uključeno u izvješće posloводства ili sadržano u zasebnom izvješću**



# Izvještavanje o održivosti

---

## Podsjetnik: Nefinancijsko izvještavanje

### Sadržaj izvješća:

- informacije u mjeri nužnoj za razumijevanje **razvoja, poslovnih rezultata i položaja** poduzetnika te **učinka njegovih aktivnosti** na:
  - ✓ okolišna, socijalna i kadrovska pitanja,
  - ✓ poštovanje ljudskih prava,
  - ✓ borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem
- **politike poduzetnika** povezane s tim pitanjima, postupke temeljite analize koje se provode, rezultate tih politika

# Izvještavanje o održivosti

---

## Podsjetnik: Nefinancijsko izvještavanje

- **rizike** poslovanja poduzetnika povezane s tim pitanjima (ako je relevantno i razmjerno, poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzročiti negativne učinke) i **upravljanje** tim rizicima
- **opis poslovnog modela** poduzetnika
- ključne **nefinancijske pokazatelje uspješnosti**

# Obveznici izvještavanja o održivosti

## VELIKI PODUZETNICI

prema pragovima razvrstavanja poduzetnika iz čl. 5. st. 6. t. 1. (aktiva, prihodi, prosječan broj zaposlenih)

## MALI I SREDNJI PODUZETNICI

čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište EU

## MATIČNA DRUŠTVA VELIKIH GRUPA

prema pragovima razvrstavanja za grupe poduzetnika

## PODUZETNICI IZ TREĆIH ZEMALJA

društvo kćer ili podružnica iz EU čije krajnje matično društvo primjenjuje pravo treće zemlje

- veliki poduzetnik prema pragovima razvrstavanja poduzetnika
- mali ili srednji čiji u vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište EU

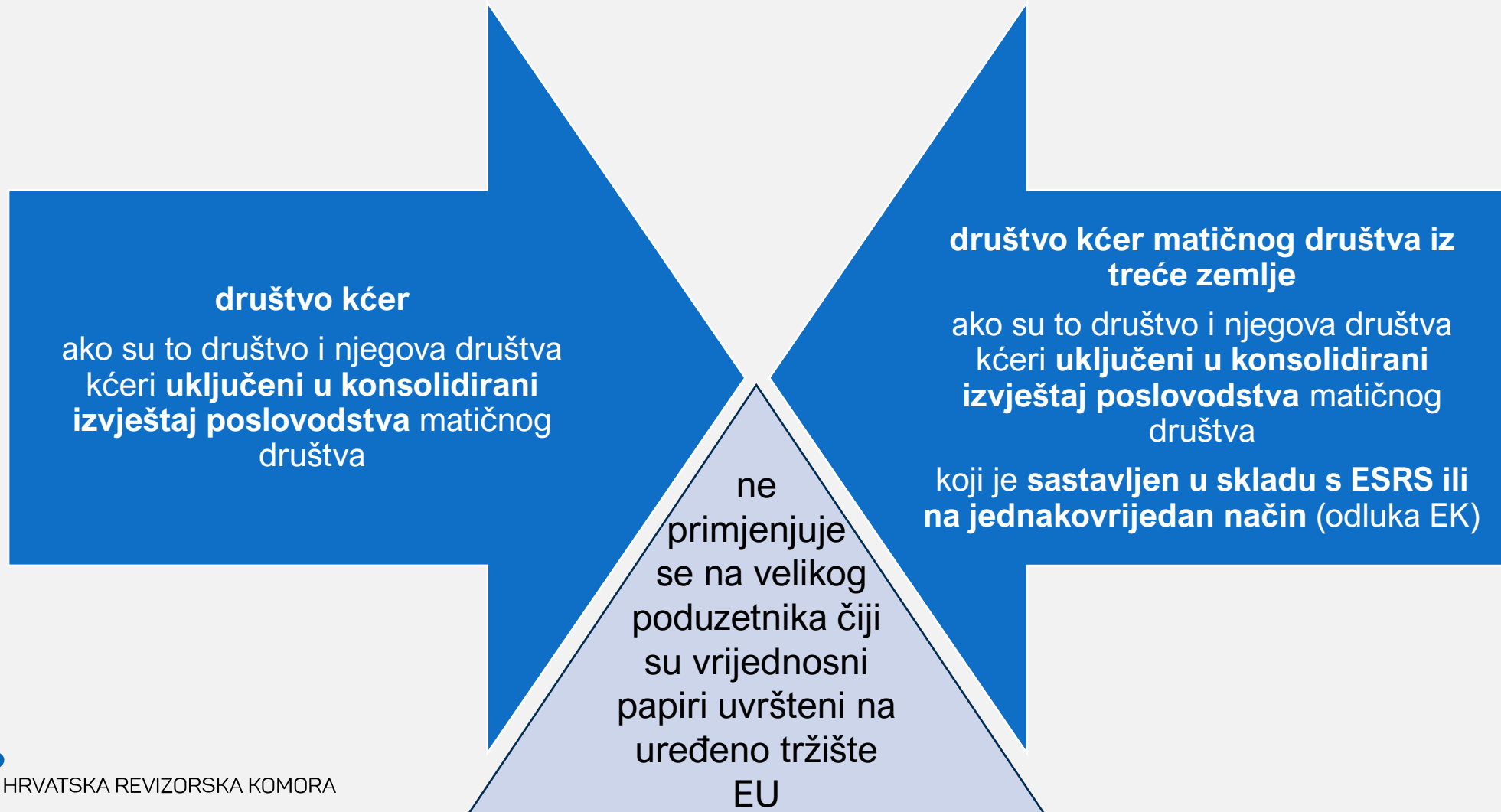
Podružnica je ostvarila prihod veći od 40.000.000 eura u prethodnoj godini

Poduzetnik iz treće zemlje je u EU ostvario prihod veći od 150.000.000 eura za svaku od dvije posljednje uzastopne godine



# Obveznici izvještavanja o održivosti

## Izuzete od obveze pripreme izvještaja o održivosti



# Obveznici izvještavanja o održivosti

---

## Izuzeci od obveze pripreme izvještaja o održivosti

Izvještaj posloводства društva kćeri sadrži informacije :

- Naziv i registrirano sjedište matičnog društva
- Internetsku poveznicu na konsolidirani izvještaj posloводства matičnog društva ili **izjavu matičnog društva kojom se ono obvezuje da će društvo kći biti uključeno u konsolidirani izvještaj posloводства matičnog društva**
- Informaciju da je društvo kći izuzeto od obveze izrade izvještaja o održivosti

# Obveznici izvještavanja o održivosti

---

## Izuzeci od obveze pripreme izvještaja o održivosti

Društvo kćer u **javnu objavu** uključuje :

- Konsolidirani izvještaj posloводства na hrvatskom jeziku (ovjereni prijevod ili izjava)
- Konsolidirani izvještaj posloводства matičnog društva iz treće zemlje uključuje:
  - ✓ izvještaj o provjeri konsolidiranog izvještaja o održivosti koji je izradilo društvo/osoba na koju se primjenjuje pravo te zemlje.
  - ✓ objave iz čl. 8 Uredbe o taksonomiji (ili su one uključene u Izvještaj posloводства društva kćeri).

# Izvještaj o održivosti

**Sastavni dio izvještaja  
posloводства**  
(jasno istaknut u **posebnom  
odjeljku** izvještaja  
posloводства)

- ✓ razumijevanje **utjecaja poduzetnika** na pitanja održivosti
  - ✓ razumijevanje **kako pitanja održivosti utječu na njegov razvoj**, poslovni rezultat i položaj
- koncept **dvostruke materijalnosti**

Izvještavanje o  
**procesu** provedenom radi  
**utvrđivanja informacija**  
uključenih u Izvještaj o  
održivosti

- ✓ **vlastito poslovanje**
- ✓ **poslovanje lanca vrijednosti** (uključujući njegove proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe)

vrsta informacija:

- ✓ **kratkoročne, dugoročne, srednjoročne**
- ✓ **kvantitativne, kvalitativne**



# Izvještaj o održivosti

---

1. kratak opis **poslovnog modela i strategije poduzetnika**, uključujući:
  - ✓ otpornost poslovnog modela i strategije u odnosu na rizike povezane s pitanjima održivosti
  - ✓ prilike povezane s pitanjima održivosti
  - ✓ planove, provedbene mjere i s time povezane financijske i investicijske planove, kojima se osigurava usklađenost poslovnog modela i strategije poduzetnika s prijelazom na održivo gospodarstvo i ograničenjem globalnog zatopljenja na 1,5 °C u skladu s Pariškim sporazumom, izloženost poduzetnika aktivnostima koje su povezane s ugljenom, naftom i plinom (ako je relevantno)
  - ✓ kako poslovni model i strategija uzimaju u obzir interese dionika i utjecaje poduzetnika na pitanja održivosti
  - ✓ kako je strategija provedena s obzirom na pitanja održivosti



# Izvještaj o održivosti

---

2. opis **ciljeva s rokovima koji su povezani s pitanjima održivosti** koje je poduzetnik utvrdio, uključujući, ako je primjereno, apsolutne ciljeve smanjenja emisija stakleničkih plinova najmanje za 2030. i 2050. godinu, opis postignutog napretka u postizanju tih ciljeva te izjavu o tome temelje li se ciljevi povezani s okolišnim čimbenicima na nepobitnim znanstvenim dokazima

3. opis **uloge izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela s obzirom na pitanja održivosti**, kao i njihove **stručnosti i vještina** u ispunjavanju te uloge ili pristupa koji ta tijela imaju takvom stručnom znanju i vještinama

4. opis **politika poduzetnika** u odnosu na pitanja održivosti

5. informacije o postojanju **programa poticaja povezanih s pitanjima održivosti** koji se nude članovima izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela

# Izvještaj o održivosti

---

## 6. Opis:

- a) **procesa dubinske analize koji provodi poduzetnik u pogledu pitanja održivosti** te, ako je primjenjivo, koji je u skladu sa zahtjevima Europske unije o provođenju procesa dubinske analize i propisima Republike Hrvatske
- b) **glavnih stvarnih ili potencijalnih štetnih utjecaja** povezanih s vlastitim poslovanjem i lancem vrijednosti poduzetnika, proizvode i usluge, poslovne odnose i lanac opskrbe, mjera poduzetih za utvrđivanje i praćenje tih utjecaja te drugih štetnih utjecaja koje poduzetnik mora utvrditi na temelju drugih zahtjeva propisanih pravom EU i RH prema kojima se treba izvršiti proces dubinske analize
- c) **svih mjera koje je poduzetnik poduzeo** kako bi spriječio, ublažio, otklonio ili okončao stvarne ili **potencijalne štetne utjecaje te rezultata tih mjera.**

# Izvještaj o održivosti

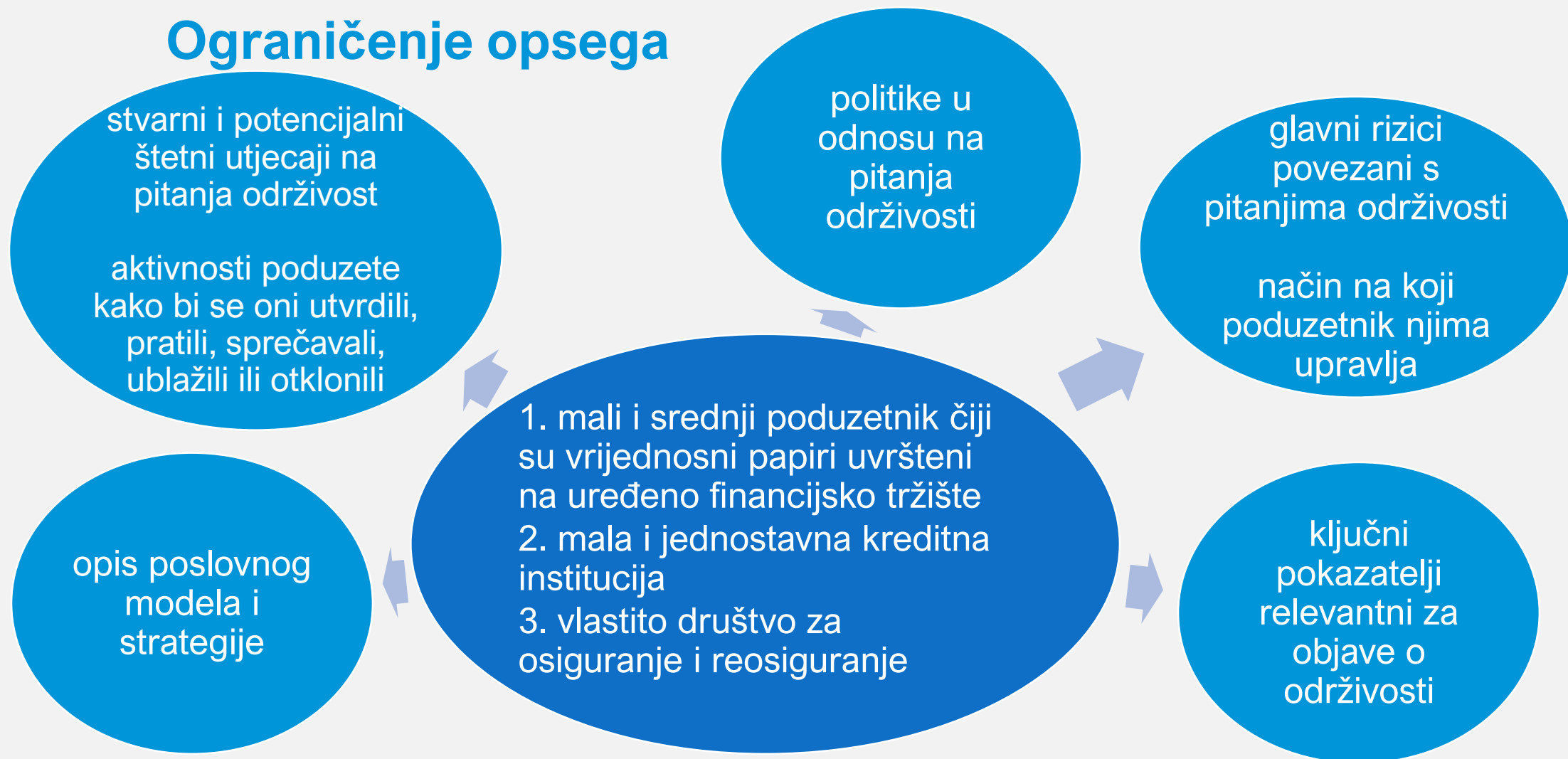
---

7. **opis glavnih rizika** za poduzetnika povezanih s pitanjima održivosti, uključujući **opis glavnih ovisnosti** poduzetnika o tim pitanjima održivosti te kako upravljanja tim rizicima

8. **relevantne pokazatelje** za ove objave

# Izvještaj o održivosti

## Ograničenje opsega



# Izvještaj o održivosti

---

## Konsolidacija

- U konsolidiranom izvještaju o održivosti adekvatno se izvještava o svim relevantnim informacijama koje su obuhvaćene zahtjevom za pojedinačno izvještavanje
- Ako matično društvo utvrdi znatne razlike između rizika za grupu ili njegovih utjecaja i rizika za jedno ili više društava kćeri i njegovih utjecaja, u konsolidiranom izvještaju potrebno je te rizike i njihove utjecaje obrazložiti
- Potrebno navesti koja su društva kćeri uključena u konsolidaciju izuzeta od obveze izvještavanja o održivosti

# Izvještaj o održivosti

---

## Konsolidacija :

- Matično društvo koje je društvo kćer može se izuzeti od obveze izrade konsolidacije ako su ono i njegova društva kćeri uključeni u konsolidirani izvještaj posloводства drugog poduzetnika (osim ako je matično društvo kćer veliki poduzetnik uvršten na uređeno tržište EU)
- Uz preduvjet objava u izvještaju posloводства:
  - ✓ naziv i sjedište matičnog društva,
  - ✓ poveznica na konsolidirani izvještaj posloводства/izvještaj o održivosti i izvještaj o provjeri (ili izjava matičnog društva da će društvo kćer biti uključeno u konsolidirani izvještaj)
  - ✓ informacija o izuzimanju od obveze



# Izvještaj o održivosti

---

## Konsolidacija :

- Izuzeće za matično društvo kćer čije matično društvo je iz treće zemlje ako je:
  - ✓ konsolidirani izvještaj posloводства pripremljen u skladu sa ESRS ili jednakovrijednim standardima (Odluku o jednakovrijednosti donosi EK)
  - ✓ sadrži objave iz čl. 8. Uredbe o taksonomiji,
  - ✓ konsolidirani izvještaj o održivosti i izvještaj o provjeri objavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu (javna objava) na hrvatskom jeziku u ovjerenom prijevodu (izjava ako nije)

# Izvještaj o održivosti

---

## Izuzete od objave informacija

- Informacije o **predstojećim događajima i ili pitanjima o kojima se pregovara** mogu se izostaviti ako bi njihovo objavljivanje moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom položaju poduzetnika.
- Potrebno obrazloženo mišljenje članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela poduzetnika (snose solidarnu odgovornost).
- Izostavljanje ne smije sprečavati fer i objektivno razumijevanje razvoj, poslovnih rezultata i položaja poduzetnika i utjecaja njegovih poslovnih aktivnosti.



# Početak izvještavanja o održivosti

poslovna godina koja počinje na datum ili nakon **1.1.2024.**

- veliki poduzetnik
- ✓ prema pragovima razvrstavanja (2023.)
- ✓ SJI uvršten na uređeno tržište EU
- ✓ prosječan broja radnika preko 500 (2023.)
- matično društvo velike grupe
- ✓ prema pragovima razvrstavanja (2023.)
- ✓ SJI uvršten na uređeno tržište EU ili kreditna institucija ili društvo za osiguranje
- ✓ prosječan broj radnika preko 500 (2023.)

poslovna godina koja počinje na datum ili nakon **1.1.2025.**

- veliki poduzetnik prema pragovima razvrstavanja (osim poduzetnika koji su postali obveznici za 2024.)
- matično društvo velike grupe (osim matičnih društava velike grupe koji su postali obveznici za 2024.)

poslovna godina koja počinje na datum ili nakon **1.1.2026.**

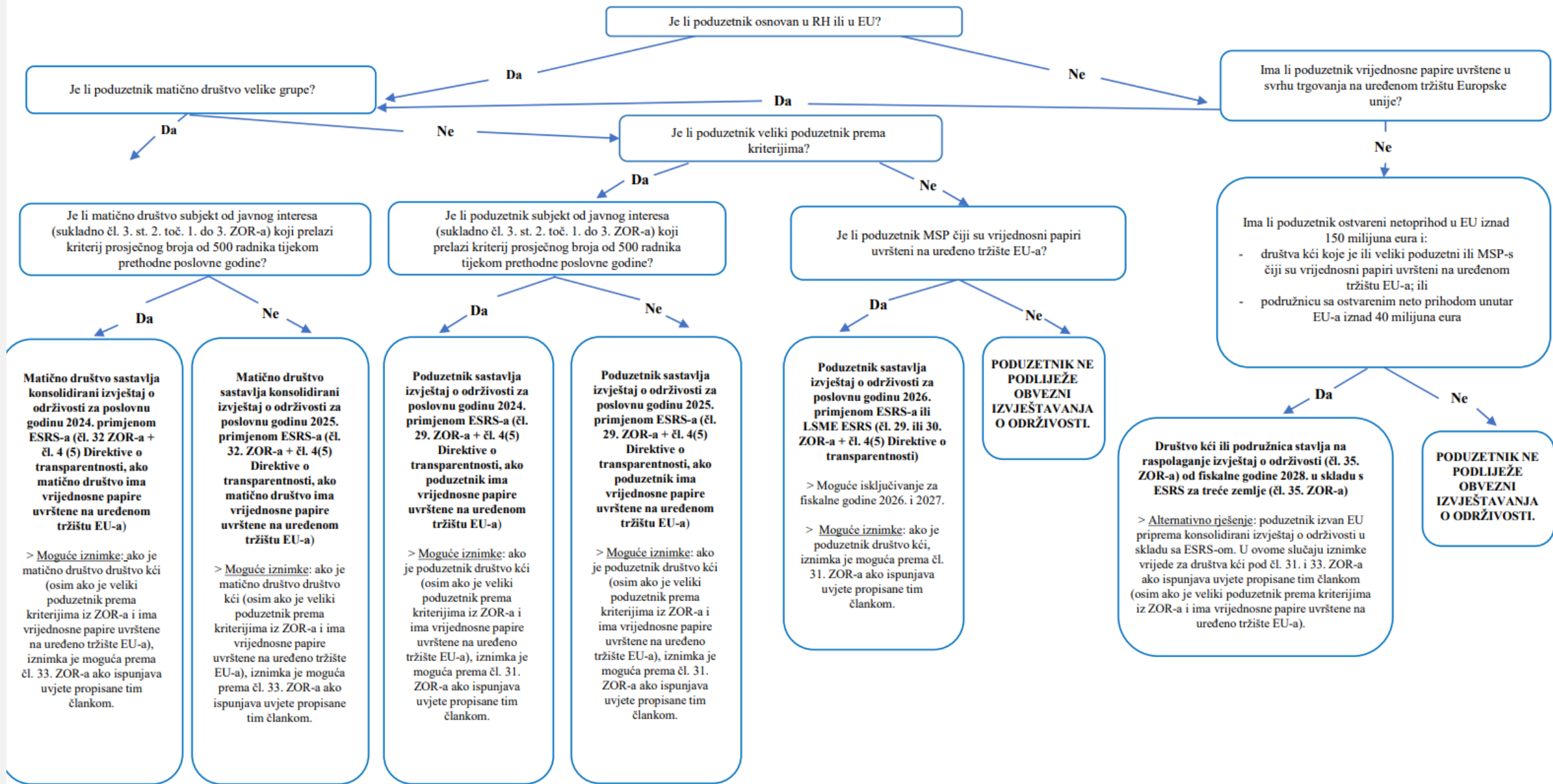
- mali i srednji poduzetnik čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište EU (može odgoditi do 1.1.2028. uz obrazloženje)
- mala jednostavna kreditna institucija
- vlastito društvo za osiguranje i reosiguranje

poslovna godina koja počinje na datum ili nakon **1.1.2028.**

- poduzetnik iz treće zemlje

## Izvještavanje u vezi s lancem vrijednosti

tijekom **prve tri godine obveze primjene izvještavanja o održivosti** obveznik izvještavanja opisuje napore koje je uložio u pribavljanje informacije, razloge zašto nije mogao pribaviti i planove za pribavljanje



# Standardi izvještavanja o održivosti

## ESRS EUROPSKI STANDARDI IZVJEŠTAVANJA O ODRŽIVOSTI

**ESRS**  
veliki poduzetnici i konsolidirano izvještavanje  
[DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE \(EU\) 2023/2772 \(objavljena 22.12.2023.\)](#)

ESRS sektorski specifični standardi  
veliki poduzetnici i konsolidirano izvještavanje  
[Direktiva \(EU\) 2024/1306 od 29. travnja 2024. \(odgoda roka usvajanja do 30. lipnja 2026.\)](#)

**ESRS (LSME)**  
za male i srednje poduzetnike  
izvještavanje za 2026. (opcionalno 2028. uz obrazloženje)  
ESRS LSME rok usvajanja 1.1.2026.

**ESRS**  
za poduzetnike iz trećih zemalja  
izvještavanje za 2028.  
[Direktiva \(EU\) 2024/1306 od 29. travnja 2024. \(odgoda roka usvajanja do 30. lipnja 2026.\)](#)

Korisne poveznice:

[EFRAG: Dokumenti sa smjernicama za implementaciju ESRS](#)

[EFRAG: ESRS QA platforma](#)

# Standardi izvještavanja o održivosti

Područje	Standard	Naziv
Međusektorski	ESRS 1	Opći zahtjevi
	ESRS 2	Opće objave
Okolišni	ESRS E1	Klimatske promjene
	ESRS E2	Onečišćenje
	ESRS E3	Vodni i morski resursi
	ESRS E4	Bioraznolikost i ekosustavi
	ESRS E5	Korištenje resursa i kružno gospodarstvo
Socijalni	ESRS S1	Vlastita radna snaga
	ESRS S2	Radnici u lancu vrijednosti
	ESRS S3	Pogođene zajednice
	ESRS S4	Potrošači i krajnji korisnici
Upravljački	ESRS G1	Poslovno ponašanje

# Provjera izvještaja o održivosti

---

- Ograničeno** uvjerenje na izvještaj o održivosti temeljem provjere:
- ✓ usklađenost izvještaja o održivosti i konsolidiranog izvještaja o održivosti **s odredbama Zakona o računovodstvu**, uključujući usklađenost sa primjenjivim **ESRS**
  - ✓ **postupcima** koje je poduzetnik proveo **kako bi utvrdio informacije u skladu** sa primjenjivim **ESRS**
  - ✓ usklađenosti sa zahtjevima za **opisno označavanje** izvještaja o održivosti **u skladu s ESEF Uredbom**
  - ✓ **usklađenosti sa zahtjevima** za izvještavanje iz **članka 8. Uredbe o taksonomiji** (udio prihoda, kapitalnih i operativnih rashoda koji se odnose na okolišno održive djelatnosti).

# Provjera izvještaja o održivosti

Tko može dati uvjerenje temeljem provjere izvještaja o održivosti?

## CSRD Direktiva

OVLAŠTENI  
REVIZOR

Opcija iz Direktive  
AKREDITIRANI  
NEOVISNI  
PRUŽATELJ USLUGE  
PROVJERE

- ✓ ZAKONSKI REVIZOR
- ✓ DRUGI REVIZOR

**Pod uvjetom** da podliježe **zahtjevima** koji su **ekvivalentni** onima utvrđenima u Revizijskoj direktivi u pogledu izvještavanja o održivosti a posebno:

- osposobljavanja i ispita
- stalnog obrazovanja
- sustava osiguranja kvalitete
- profesionalne etike, neovisnosti, objektivnosti, povjerljivosti i službene tajne
- postavljanja i razrješavanja
- istražnih radnji i sankcija
- organizacije rada (spisi, evidencije klijenata, dostatnost resursa i osoblja)
- izvještavanje o nepravilnostima.

# Provjera izvještaja o održivosti

Tko može dati uvjerenje temeljem provjere izvještaja o održivosti?

## ZORAČ (85/24, 145/24)

✓ ZAKONSKI REVIZOR  
(revizorsko društvo imenovano  
za zakonsku reviziju GFI)

✓ DRUGI REVIZOR  
(revizorsko društvo koje nije  
imenovano za zakonsku  
reviziju GFI)

CSRD Direktiva prvenstveno prepoznaje ovlaštenog revizora kao pružatelja usluge provjere izvještaja o održivosti:

- ✓ revizorska profesija ispunjava sve uvjete (osposobljavanje i ispit, stalno stručno usavršavanje, upravljanje kvalitetom, profesionalna etika..)
- ✓ posjeduje metodologiju provjere
- ✓ koristi se radom vanjskih stručnjaka (regulirano profesionalnim standardima).

U RH ne postoji druga regulirana profesija koja ispunjava zahtjeve utvrđene CSRD Direktivom.

Postoje tehnička, vremenska i financijska ograničenja za razvoj druge regulirane profesije.



---

# Europska komisija FAQ Corporate sustainability reporting

## EU Taxonomy Navigator





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Izvještavanje u elektroničkom formatu

---

# Izvještavanje u elektroničkom formatu

---

Potpisivanje:

- godišnje financijske izvještaje/konsolidirane financijske izvještaje
- **izvještaj posloводства**/konsolidirani izvještaj posloводства

potpisuju:

- predsjednik uprave i svi članovi uprave ili
- svi izvršni direktori ili
- osobe ovlaštene za zastupanje.

# Izvještavanje u elektroničkom formatu

---

Poduzetnik je dužan predati na javnu objavu u strojno i ljudima čitljivom formatu u skladu sa ZORAČ (85/24 i 145/24), podzakonskim propisima i ESEF Uredbom (kada je propisano):

- ✓ godišnje (konsolidirane) financijske izvještaje
- ✓ izvještaj posloводства/konsolidirani izvještaj posloводства.
- Poduzetnik koji je obveznik izvještavanja o održivosti dužan je opisno označiti izvještaj (konsolidirani izvještaj) o održivosti (uključivo objave prema čl. 8 Uredbe o taksonomiji).

# Izvještavanje u elektroničkom formatu

---

Početak obveze izvještavanja u elektroničkom formatu:

- obveznik izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu za koju postaje obveznik (jedinostveni elektronički format ESEF)
- obveznik primjene MSFI za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2026.
- obveznik primjene HSFI za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2028.

# Izvještavanje u elektroničkom formatu

---

- Matično društvo koje je izuzeto iz obveze konsolidacije (čl. 23) ne sastavlja izvještaje u skladu s ESEF Uredbom
  - Tehnička uputa za izradu strojno i ljudima čitljivih formata – izrađuje FINA (najkasnije do 30. lipnja 2026.) uz prethodnu suglasnost OSFI
  - Aplikacija za predaju izvještaja u strojno i ljudima čitljivom formatu za obveznike primjene HSFI - FINA do 31.12.2025.
- Ministar financija donosi pravilnike kojima propisuje:
- ✓ nacionalne prilagodbe taksonomije iz ESEF Uredbe, način izvještavanja (do 30. lipnja 2026.)
  - ✓ nacionalnu taksonomiju za obveznike primjene HSFI (do 1. siječnja 2028.)





HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Ostalo

---

# Ostalo

---

## Nove prekršajne odredbe

Novčana kazna od 1.320 do 13.270 eura za poduzetnika (660 do 2.650 odgovornu osobu poduzetnika) ako:

- **izvještaj posloводства ne potpišu** predsjednik uprave i svi članovi uprave ili svi izvršni direktori ili osobe ovlaštene za zastupanje poduzetnika
- **ne izradi izvještaj (konsolidirani izvještaj) o održivosti**

# Ostalo

---

## Nove prekršajne odredbe

Novčana kazna od 1.320 do 13.270 eura za poduzetnika (660 do 2.650 odgovornu osobu poduzetnika) ako ne utvrdi i ne preda:

- **godišnje** (konsolidirane) **financijske izvještaje** na javnu objavu u strojno i ljudima čitljivom formatu
- **izvještaj** (konsolidirani izvještaj) **posloводства** na javnu objavu u strojno i ljudima čitljivom formatu

# Ostalo

---

- **Nadzor** nad izvršenjem obveze izvještavanja o održivosti izdavatelja dužna je provoditi HANFA
- **ESAP (jedinствена europska pristupna točka)** – temeljem Uredbe (EU) 2023/2859 FINA će uspostaviti dostupnost za izvještaje obveznika izvještavanja o održivosti na ESAP-u



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Pitanja ?

---

# Izvori i literatura

---

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine broj 85/24)
- Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o računovodstvu (145/24)
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine broj 78/15 do 82/23)
- Direktiva (EU) 2022/2464 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti

# Izvori i literatura

---

- DIREKTIVA 2013/34/EU EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ

# Popis skraćenica

---

**CSRD direktiva - DIREKTIVA (EU) 2022/2464 EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA** od 14. prosinca 2022. o izmjeni Uredbe (EU) br. 537/2014, Direktive 2004/109/EZ, Direktive 2006/43/EZ i Direktive 2013/34/EU u pogledu korporativnog izvješćivanja o održivosti

**Računovodstvena direktiva - DIREKTIVA 2013/34/EU EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA** od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ

# Popis skraćenica

---

**Uredba o taksonomiji** - UREDBA (EU) 2020/852 EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 18. lipnja 2020. o uspostavi okvira za olakšavanje održivih ulaganja i izmjeni Uredbe (EU) 2019/2088

**ESEF Uredba** - DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

**Pariški sporazum** - Pariški sporazum o klimatskim promjenama i ciljem postizanja klimatske neutralnosti do 2050. godine kako je propisano u Uredbi (EU) 2021/1119

# Popis skraćénica

---

**Delegirana direktiva Komisije (EU) 2023/2775 - DELEGIRANA DIREKTIVA KOMISIJE (EU) 2023/2775** od 17. listopada 2023. o izmjeni Direktive 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu prilagodbi kriterija veličine za mikropoduzeća te mala, srednja i velika poduzeća ili grupe

**SFDR Uredba** – Uredba (EU) 2019/2088 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. studenoga 2019. o objavama povezanim s održivosti u sektoru financijskih usluga (Tekst značajan za EGP) (SL 317/1, 9. 12. 2019.)

# Popis skraćenica

---

**RH** - Republika Hrvatska

**EU** - Europska unija

**EK** - Europska komisija

**OSFI** - Odbor za standarde financijskog izvještavanja

**HSFI** - Hrvatski standardi financijskog izvještavanja



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Hvala na pozornosti!

---

**Zrinka Bratić**

[zrinka.bratic@revizorska-komora.hr](mailto:zrinka.bratic@revizorska-komora.hr)

