



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2026. godinu

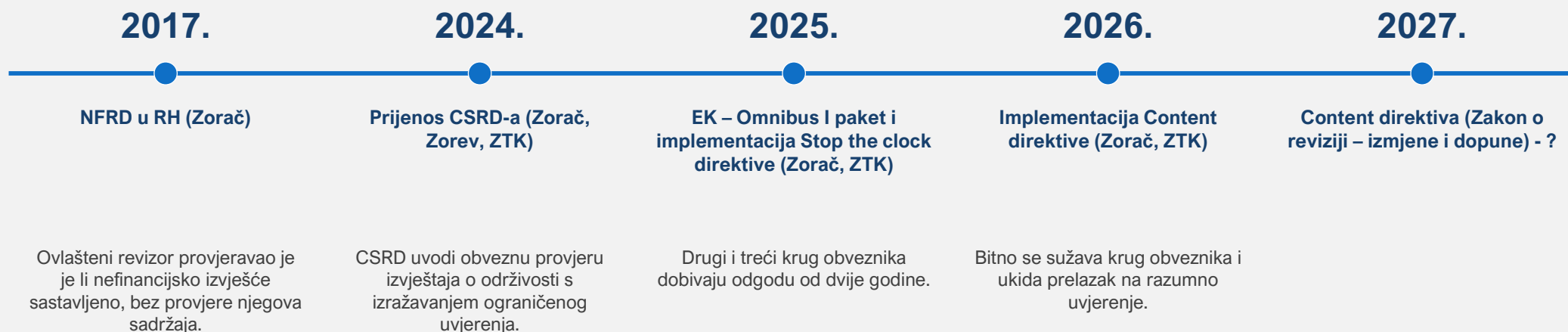


HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Utjecaj izmjena i dopuna Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji na obavljanje revizorskih usluga

Ana Zorić, ravnateljica Uprave za gospodarstvo i financijski sustav, Ministarstvo financija

Razvoj zakonodavnog okvira 2017. – 2026.



Od provjere je li poduzetnik izradio nefinancijski izvještaj do obvezne provjere izvještaja o održivosti

Zakonodavni okvir – izvještavanje o održivosti

ZAKON O RAČUNOVODSTVU

- ✓ određuje obveznike izvještavanja o održivosti
- ✓ uređuje sadržaj i mjesto izvještaja o održivosti u izvještaju posloводства
- ✓ propisuje javnu objavu, digitalno označavanje i primjenu standarda (ESRS)
- ✓ propisuje obveznu provjeru izvještaja o održivosti od strane ovlaštenog revizora

ZAKON O REVIZIJI

- ✓ određuje tko smije obavljati provjeru
- ✓ uvodi posebno odobrenje za održivost (revizorski ispit za održivost)
- ✓ uređuje odgovornost glavnog partnera za održivost
- ✓ neovisnost i javni nadzor



Omnibus I paket - pozadina i cilj rasterećenja

- Europska komisija predstavila je **Omnibus I paket** 26. veljače 2025. radi pojednostavnjenja pravila o održivosti i smanjenja administrativnog opterećenja poduzetnika.
- Cilj paketa jest povećati konkurentnost gospodarstva Europske unije, uz zadržavanje ključnih ciljeva održivog poslovanja i transparentnosti.
- Paket uključuje **Stop-the-clock direktivu**, kojom se primjena obveze izvještavanja za drugi i treći krug obveznika odgađa za dvije godine.
- Paket uključuje i **Content direktivu**, kojom se bitno sužava krug obveznika te pojednostavnjuju zahtjevi za izvještavanje o održivosti i dubinsku analizu – suštinske izmjene.



Omnibus
paket



Implementacija Omnibus I paketa u hrvatski zakonodavni okvir

Stop-the-clock direktiva

- ✓ Izmjena CSRD-a u pogledu rokova primjene (članak 5. CSRD-a)
- ✓ Zakon o tržištu kapitala – NN 151/25 od 15. prosinca 2025.
- ✓ Zakon o računovodstvu – NN 126/25 od 3. listopada 2025.
- ✓ **Rok za prijenos: 31. prosinca 2025.**

Content direktiva

- ✓ Izmjena Direktive 2006/43/EC, 2013/34/EU i CSRD-a
- ✓ Zakon o tržištu kapitala – NN 46/26 od 29. travnja 2025.
- ✓ Zakon o računovodstvu – NN 59/26 od 9. lipnja 2026.
- ✓ **Rok za prijenos: ožujak 2027.**



CSRD vs. Omnibus I paket

CSRD

- ✓ Širok obuhvat velikih poduzetnika i postupno uključivanje kotiranih MSP-ova
- ✓ Obvezno izvještavanje prema ESRS-u uz ograničenu provjeru izvještaja
- ✓ Opsežni zahtjevi za informacijama, uključujući podatke iz lanca vrijednosti

Content direktiva

- ✓ Značajno sužavanje kruga obveznika – fokus na najveće poduzetnike i smanjenje obuhvata
- ✓ Pojednostavljenje ESRS-a, zadržavanje ograničene provjere i ukidanje sektorskih standarda
- ✓ Smanjenje administrativnog opterećenja te dobrovoljni standard za poduzetnike izvan obveznog obuhvata



Utjecaj „contenta“ na broj obveznika u EU

	CSRD	Content direktiva
Kriterij za utvrđivanje obuhvata društava iz Europske unije	Veliki poduzetnici i SME čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na uređenom tržištu	Poduzetnici > 1000 zaposlenika i > EUR 450 neto prihoda
Broj društava obuhvaćenih područjem primjene (uključujući društva iz zemalja nečlanica EU čiji su vrijednosni papiri uvršteni za trgovanje na tržištu EU)	30 673 – 76 556	5160 – 7890
Postotak smanjenja	N/A	83% – 90% (u prosjeku 86,5%)

Utjecaj „contenta“ na broj obveznika u RH

	CSRD	Content prijedlog
Broj obveznika u obuhvatu na razini RH	500	30-tak
Smanjenje	N/A	cca 94%

Broj ovlaštenih revizora s odobrenjem za provjeru izvještaja o održivosti u RH: 265

Obveznici izvještavanja sukladno Contentu

Razdoblje / poslovna godina	Na koga se primjenjuje obveza izvještavanja	Objašnjenje
Poslovne godine koje počinju 1. 1. 2024.	Prvi val obveznika	Poduzetnici iz prvog vala podliježu obvezi izvještavanja o održivosti.
Poslovne godine 2024. – 2026.	Prvi val obveznika	Obveza izvještavanja primjenjuje se privremeno, u trajanju od tri poslovne godine.
Poslovne godine koje počinju 1. 1. 2027. ili kasnije	Drugi val obveznika	Obveza izvještavanja odnosi se samo na poduzetnike koji ispunjavaju nove kriterije .
Poslovne godine koje počinju 1. 1. 2027. ili kasnije	Isključeni iz obveze	Poduzetnici koji su bili u prvom valu, ali ne ispunjavaju kriterije drugog vala, više ne podliježu obvezi izvještavanja.

Iznimka za prvi val – implementirana ZID ZoRač-om

- S obzirom na to da će dio društava biti obveznik izvještavanja samo za poslovne godine do 2026., dok od 2027. više neće biti obuhvaćen novim pravilima, **državama članicama omogućuje se da ta društva izuzmu od obveze izvještavanja već za financijske godine 2025. i 2026., uz obvezu osiguravanja pravne sigurnosti i jasnoće primjene novih pravila.**
- Države članice dužne su provesti to odstupanje na način kojim se osigurava usklađenost s načelom pravne sigurnosti.

Broj obveznika u 2025. (CSRD)	48
Broj obveznika u 2026. nakon implementacije Contenta	14
Broj obveznika koji ne ispunjava kriterije	34



Ministarstvo financija objavilo je popis obveznika izvještavanja o održivosti za 2025.

*mfin.gov.hr › Istaknute teme › Bankarstvo, računovodstvo i revizija ›
Izvještavanje o održivosti › Obveznici izvještavanja o održivosti*

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/bankarstvo-racunovodstvo-i-revizija-111/izvjestavanje-o-odrzivosti/obveznici-izvjestavanja-o-odrzivosti/3796>



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo
financija

Pretražite stranice

Vijesti O Ministarstvu Pristup informacijama Proračun Istaknute teme Kontakti

Naslovnica ▾ Istaknute teme ▾ Bankarstvo, računovodstvo i revizija ▾ Izvještavanje o održivosti ▾

Obveznici izvještavanja o održivosti

10. lipnja 2026.

Obveznici izvještavanja o održivosti za 2025.

Popis obveznika izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu 2025. (izvještavanje u 2026.), utvrđen na temelju pokazatelja na posljednji dan poslovne godine 2024., dostupan je [ovdje](#).

Napominje se da je navedeni popis izrađen na temelju odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, objavljenog u „Narodnim novinama“, broj 59/26 od 9. lipnja 2026., kojim su u hrvatsko zakonodavstvo prenesene odredbe Direktive (EU) 2026/470 (tzv. Content direktiva).

Navedenim Zakonom izmijenjen je okvir izvještavanja o održivosti te je sužen krug obveznika izvještavanja. Sukladno novom okviru, obveza izvještavanja o održivosti primjenjuje se na poduzetnike i matična društva grupa koji na datum bilance imaju više od 1.000 radnika te ostvaruju netoprihod veći od 450 milijuna eura tijekom prethodne poslovne godine.

Ovim putem se ističe kako je Zakonom iskorištena mogućnost predviđena Direktivom (EU) 2026/470 da se poduzetnici iz prvoga kruga primjene, koji prema novim kriterijima ne bi bili obveznici izvještavanja od poslovne godine 2027., izuzmu od obveze izvještavanja o održivosti za poslovne godine 2025. i 2026.

„Content“ – ostale izmjene

Izveštavanje o lancu vrijednosti

- Uvodi se zaštita za društva u lancu vrijednosti s do 1.000 zaposlenika (tzv. „zaštićena društva“) radi smanjenja administrativnog opterećenja.
- ***Kada žele dobiti informacije o svojem lancu vrijednosti, društvima koja izvještavaju zabranjuje se da od zaštićenih društava zahtijevaju informacije koje nadilaze određena ograničenja utvrđena dobrovoljnim standardima izvještavanja o održivosti koje će EK donijeti.***
- Zaštićena društva u svojem lancu vrijednosti trebala bi imati zakonsko pravo odbiti dostaviti informacije koje nadilaze ta ograničenja.
- ***Važno je da društva koja izvještavaju od društva u svojem lancu vrijednosti zahtijevaju informacije samo u mjeri u kojoj je to potrebno – posebno je važno da zahtijevaju manje informacija od onih navedenih u dobrovoljnim standardima ako im nisu potrebne sve informacije iz tih standarda.***



Content – ostale izmjene

Obuhvat i standardi

- ✓ Uvodi se mogućnost da **financijska holding društva**, pod strogo propisanim uvjetima, ne moraju sastavljati konsolidirani izvještaj o održivosti.
- ✓ Za poduzetnike izvan obuhvata i „zaštićena društva” EK će delegiranim aktom usvojiti **dobrovoljne standarde – preispitivanje svake 4 godine**.
- ✓ **Revizija prvog seta ESRS-a** (najkasnije 6 mj. od stupanja na snagu content prijedloga) – **cilj je smanjiti opseg podataka**.

Označavanje i konsolidacija

- ✓ **Propisuje se da društva do donošenja tehničkih pravila za digitalno (opisno) označavanje izvješća o održivosti neće biti obvezna označavati ta izvješća u jedinstvenom elektroničkom formatu.**
- ✓ **Briše se ovlast EK za donošenje sektorskih standarda** – EK će po potrebi izrađivati neobvezujuće sektorske smjernice.
- ✓ Uvodi se fleksibilnost u konsolidiranom izvještavanju o održivosti pri promjenama u sastavu grupe, uz mogućnost odgode ili izostavljanja izvještavanja te obvezu objave značajnih događaja.
- ✓ **Izuzeće od izrade izvještaja o održivosti primjenjuje se i na listana društva.**

Što Content mijenja za revizore?

- **Ograničena provjera ostaje temeljni model provjere izvještavanja o održivosti.**
- **Rok za donošenje EU standarda ograničene provjere pomiče se s 1. listopada 2026. na 1. srpnja 2027.,** kako bi se osiguralo dovoljno vremena za razvoj primjerenog i provedivog standarda.
- Pri izradi standarda Komisija treba uzeti u obzir **praktične izazove, specifične rizike i iskustva poduzeća i pružatelja usluga provjere.**
- **Odustaje se od obveznog prelaska na razumnu provjeru (reasonable assurance)** – uklanja se zahtjev prema kojem je Komisija trebala donijeti standarde razumne provjere do 2028.
- Time se želi **spriječiti dodatno povećanje troškova provjere** i zadržati proporcionalniji pristup provjeri izvještaja o održivosti.

Najava izmjena i dopuna Zakona o reviziji – I. kvartal 2027.

- **Zakon se mijenja radi prijenosa Content direktive.**
- Fokus izmjena Zakona o reviziji je na registraciji revizora i revizorskih društava iz trećih zemalja.
- Uvodi se prijelazni režim registracije za revizore i revizorska društva iz trećih zemalja koji provjeravaju izvještaje o održivosti izdavatelja iz trećih zemalja uvrštenih na uređeno tržište u EU-u.
- **Tijekom prijelaznog razdoblja ne primjenjuju se svi redovni uvjeti registracije i nadzora, uključujući određene zahtjeve povezane s kontrolom kvalitete, istražnim postupcima i sankcijama. Registracija se provodi na temelju pojednostavljenog skupa informacija dostavljenih nadležnom tijelu države članice. Ključne informacije obuhvaćaju stručna znanja iz područja održivosti, primijenjene standarde provjere, neovisnost te sustav interne kontrole kvalitete.**
- Pojednostavljeni režim primjenjuje se na izvještaje za poslovne godine koje započinju od 1. siječnja 2025. do 31. prosinca 2030.



Podsjetnik na izmjene modela SSU

Jedinstveno trogodišnje razdoblje (ranije)

- ✓ svi revizori u istom trogodišnjem razdoblju
- ✓ proporcionalno smanjenje sati za nova odobrenja
- ✓ proporcionalni izračuni i za duge odsutnosti
- ✓ posebno teško provedivo u drugoj i trećoj godini ciklusa

Novi model

- ✓ svaki revizor ima vlastiti neprekinuti trogodišnji ciklus
- ✓ ukida se teško provedivo proporcionalno smanjenje
- ✓ obveza se lakše prati i provjerava
- ✓ zadržava se ukupna razina potrebnog stručnog razvoja

Jednostavnija provedba uz isti standard stručnosti



HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

SSU od 1. siječnja 2026.

Kriterij	SSU započet prije 1. 1. 2026.	SSU započet od 1. 1. 2026.
Ukupno u tri godine	120 sati	120 sati
Osnovne aktivnosti	60 sati	90 sati
Godišnja obveza	najmanje 10 sati — oznaka A	najmanje 10 sati — oznaka A
Tematska struktura	60 revizija / 40 računovodstvo / do 20 ostalo	60 revizija / 40 računovodstvo / do 20 ostalo
Odobrenje za održivost	—	30 sati u tri godine

UKINUTO: Opća obveza 35 sati godišnje i 30 sati osnovnih aktivnosti godišnje.

Aktivnosti Ministarstva financija: Centar za održivost

- FINA razvija **sustav za dobrovoljno izvještavanje o održivosti** u ime i za račun Ministarstva financija, a koji će korisnici (poduzetnici) moći koristiti bez naknade.

Projekt obuhvaća:

- definiranje metodologija korisničkih i tehničkih specifikacija te
- uspostavu informacijskog sustava za prikupljanje, obradu i javnu objavu podataka o održivosti



Opis projekta



Interaktivni vodič za izvještavanje

- Prikaz obveza i propisa te uputa za korištenje sustava kao i za provedbu izračuna



Modul za izračun ugljikova otiska

- Unesene podatke preračunava u podatke o emisijama pomoću konverzijskih faktora



HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

EFRAG - digitalna rješenja koja je razvila Europska unija



- ESG upitnik



- XBRL konverter



- Izvještaj o održivosti prema VSME standardima

Hvala na pozornosti!

Ana Zorić

Ministarstvo financija

ufs@mfin.hr