



# Financijski izvještaji i elementi financijskih izvještaja

---

Dr. sc. Hrvoje Perčević



# Svrha računovodstva

---

- Pružanje informacije u obliku računovodstvenih i finansijskih izvještaja
- Finansijski izvještaji – “proizvod” finansijskog računovodstva (knjigovodstva)
- Ostali računovodstveni izvještaji “proizvod” su upravljačkog računovodstva i računovodstva troškova (računovodstvenog planiranja, kontrole i analize)



# Financijski izvještaji

---

- Financijski izvještaji moraju istinito i fer prikazivati financijsku situaciju, uspješnost poslovanja poduzeća te sposobnost poduzeća da ostvaruje pozitivan novčani tok (da stvara novac).
- Temelje se na računovodstvenom procesiranju prošlih poslovnih događaja
- Namijenjeni investitorima i ostalim eksternim korisnicima



# Financijski izvještaji

---

- Standardizacija fin. izvještaja
- Smjernice EU
- Primjena MSFI/MRS i HSFI
- U RH sadržaj FI određuje ministar financija na prijedlog Odbora za standarde financijskog izvještavanja (od 1.1.2008.)
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08)

# Korisnici financijskih izvještaja

INTERNI KORISNICI  
(UNUTARNJI)

Menadžment (uprava)  
Zaposlenici

EKSTERNI KORISNICI  
(VANJSKI)

Vlasnici (dioničari i dr.)  
Investitori  
Kreditori  
Poslovni partneri  
Vlada i njezine agencije i  
tijela  
Revizori  
Javnost  
Znanstvenici i sl.



# FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

---

1. BILANCA – Izvještaj o financijskom položaju
2. IZVJEŠTAJ O DOBITI (RAČUN DOBITI I GUBITKA)
  - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

# Ekonomске (računovodstvene kategorije) kategorije



---

- Elementi financijskih izvještaja

- Imovina

- Obveze

- Kapital (glavnica)

Bilanca

- Prihodi

- Troškovi i rashodi

Izvještaj o dobiti

(račun dobiti i gubitka)

# Financijske (novčane) kategorije



---

- Novčani primici
- Novčani izdaci
- Novčani tok
  - Primici - Izdaci

**Izvještaj o  
novčanim  
tokovima**





---

# Bilanca

(Izvještaj o financijskom položaju)

# BILANCA

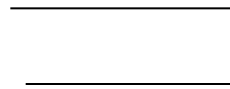


- sustavan pregled imovine, obveza i kapitala na određeni dan
- financijska situacija (položaj) poduzeća na određeni dan
- glavna karakteristika → statičnost
- sastoji se od dva dijela:
  - AKTIVE → IMOVINA PODUZEĆA
  - PASIVE → OBVEZE I KAPITAL.
- sastavlja se na temelju osnovne računovodstvene jednadžbe:
  - $AKTIVA = PASIVA$  tj.
  - $IMOVINA = OBVEZE + KAPITAL \rightarrow K = I - O$



# Bilanca

**Aktiva**  
**(imovina)**



**Pasiva**  
**(Kapital i obveze)**  
**Izvori imovine**

# Imovina poduzeća



---

- Prema MSFI/MRS **imovina** je “resurs koji kontrolira subjekt kao rezultat prošlih događaja i iz kojeg se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi u poduzeće”.
- Da bi resurs bio imovina koja se prikazuje u bilanci, moraju biti ispunjeni sljedeći uvjeti:
  1. vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi pritjecati u poduzeće
  2. imovina se može novčano iskazati – ima trošak ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti



# Buduća ekonomska korist

---

- Utjelovljena je u imovini
- Potencijal da se doprinese, izravno ili neizravno, priljevu novca i novčanih ekvivalenata u subjekt
- Načini pritjecanja budućih ekon. koristi utjelovljenih u imovini u subjekt:
  1. Upotrebom imovine u proizvodnji proizvoda ili usluga koje će subjekt prodati
  2. Razmjenom za drugu imovinu
  3. Upotreba imovine za podmirenje obveza
  4. Raspodjela imovine vlasnicima



# Klasifikacija imovine

---

- Funkcionalni kriterij → stupanj unovčivosti (likvidnosti) imovine
- Mogućnost pretvaranja određenog imovinskog oblika u novac
- **Podjela imovine prema kriteriju likvidnosti:**
  1. **dugotrajna (fiksna, stalna, osnovna sredstva)**
  2. **kratkotrajna (tekuća, obrtna)**



# Dugotrajna imovina

---

- To je imovina koja će se pretvoriti u novac u razdoblju dužem od godine dana odnosno koja se neće utrošiti u jednom poslovnom ciklusu.
- Dugotrajna imovina se dijeli na:
  1. nematerijalnu imovinu
  2. materijalnu
  3. financijsku
  4. dugoročna potraživanja



# Kratkotrajna imovina

---

- Imovina za koju se očekuje da će se pretvoriti u novac u razdoblju kraćem od 1g ili koja će se utrošiti u jednom poslovnom ciklusu
- Kratkotrajna imovina se dijeli na:
  1. zalihe
  2. potraživanja
  3. financijska imovina
  4. novac





# Izvori imovine (pasiva)

---

- Pokazuju na koji je način imovina poduzeća financirana
- Izvori financiranja: vlastiti i tuđi.
- Pasiva bilance se sastoji iz dva dijela:
  1. **Kapital – vlastiti izvor**
  2. **Obveze – tuđi izvori.**



# Obveze

---

- Tuđi izvori financiranja (tuđi kapital).
- Prema MSFI/MRS "obveza je sadašnji dug poduzeća proizašao iz prošlih događaja i za čije se podmirenje očekuje odljev resursa koji utjelovljuje ekonomske koristi."
- Obveze se dijele prema ročnosti na:
  1. **dugoročne obveze**
  2. **kratkoročne obveze.**

# Uvjeti za priznavanje obveza u bilanci



---

1. Vjerojatnost odljeva resursa koji utjelovljuje ekonomske koristi (imovine) radi podmirenja sadašnje obveze
2. Mogućnost pouzdanog mjerenja iznosa za podmirenje obveze



# Podmirenje obveze

---

- Novčanom isplatom
- Prijenosom druge imovine
- Pružanjem usluga
- Zamjenom te obveze s drugom obvezom
- Konverzijom obveze u kapital (glavnicu)

# Kapital



Vlastiti izvor financiranja – financiranje od strane vlasnika poduzeća

- Trajni izvor financiranja
- Osiguravaju pravo upravljanja poslovanjem poduzeća
- Pravo povlačenja dijela ostvarene dobiti iz poduzeća
- Kapital se dijeli na:
  1. **uplaćeni** → **formiran ulaganjem sredstava od strane vlasnika**
  2. **zarađeni** → **ostvaren pozitivnim poslovanjem poduzeća.**



# Podjela kapitala

---

- **Uplaćeni kapital obuhvaća**

1. Upisani temeljni kapital (dionice po nominalnoj vrijednosti)
2. Kapitalne rezerve (premije na emitirane dionice)

- **Zarađeni kapital obuhvaća:**

1. Rezerve iz dobiti
2. Revalorizacijske rezerve
3. Zadržanu dobit
4. Dobit tekuće godine

# Kriteriji unošenja pozicija u bilancu



---

- Kriterij likvidnosti (opadajuće i rastuće)
- Kriterij sigurnosti
- Kriterij ročnosti



# Kriterij likvidnosti

---

- Kriterij rastuće ili opadajuće likvidnosti
- **Rastuća likvidnost**
  - dugotrajna imovina
  - Kratkotrajna imovina
    - novac
- **Opadajuća likvidnost**
  - novac
  - kratkotrajna imovina
  - dugotrajna imovina





# Kriterij ročnosti

---

- Dospjelost obveza
- Rastuća ili opadajuća ročnosti
- Rastuća ročnost:
  - kratkoročne obveze
  - dugoročne
  - kapital
- Opadajuća ročnost:
  - kapital
  - dugoročne obveze
  - kratkoročne
- Rastuća ročnost – opadajuća likvidnost
- Opadajuća ročnost – rastuća likvidnost



# Kriterij sigurnosti

---

- Istovjetan kriteriju rastuće likvidnosti
- U aktivi se prvo unosi najsigurnija imovina
- Aktiva: dugotrajna imovina, kratkotrajna, novac
- Pasiva: kapital, dugoročne obveze, kratkoročne obveze



# Sastavljanje bilance

---

- ZOR-om je propisana obveze sastavljanja bilance za poslovnu godinu
- Veliki i srednje veliki poduzetnici moraju javno objavljivati bilancu i ostale financijske izvještaje
- Primjena MSFI/MRS ili HSFI (od 1.1.2008.)
- Propisane stavke bilance

## **AKTIVA**

**Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital**

**Dugotrajna imovina**

**Nematerijalna imovina**

**Materijalna imovina**

**Financijska imovina**

**Potraživanja**

**Odgođena porezna imovina**

**Kratkotrajna imovina**

**Zalihe**

**Potraživanja**

**Financijska imovina**

**Novac u banci i blagajni**

**Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela  
naplata prihoda**

**Gubitak iznad visine kapitala**

**Ukupno aktiva**

**Izvanbilančni zapisi**

## **PASIVA**

**Kapital i rezerve**

**Temeljni (upisani) kapital**

**Kapitalne rezerve**

**Rezerve iz dobiti**

**Revalorizacijske rezerve**

**Zadržana dobit ili preneseni gubitak**

**Dobit ili gubitak poslovne godine**

**Manjinski interes**

**Rezerviranja**

**Dugoročne obveze**

**Kratkoročne obveze**

**Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg  
razdoblja**

**Ukupno pasiva**

**Izvanbilančni zapisi**



# Procjena bilančnih pozicija

---

- Računovodstvene politike – metode procjene elemenata FI
  1. Vrednovanje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti)
  2. Ostali kriteriji vrednovanja – fer vrijednost



# Bilančne promjene (kretanja)

---

- Utjecaj knjigovodstvenih događaja na bilancu
- Vrste bilančnih promjena:
  1. Centripetalne
  2. Centrifugalne
  3. Koncentrične i
  4. Periferijske.



# Centripetalne i centrifugalne promjene

---

## 1. centripetalne promjene

- posljedica je povećanje imovine i povećanje obveza
- promjena u kvantitativnom i kvalitativnom smislu (promjena vrijednosti i strukture bilance)

## 2. centrifugalno kretanje

- posljedica je smanjenje imovine i smanjenje obveza
- promjena u kvantitativnom i kvalitativnom smislu (promjena vrijednosti i strukture bilance)

# Koncentrične i periferijske promjene



---

## 3. Koncentrične promjene

- promjene u strukturi imovine
- povećanje jedne vrste imovine uz smanjenje druge vrste

## 4. Periferijske promjene

- promjene unutar izvora imovine
- promjena u strukturi pasive (kvalitativna promjena)





# Vrste bilanci

---

- Početna ili osnivačka
- Završna ili zaključna
- Bilanca spajanja (fuzijska bilanca)
- Bilanca razdvajanja (diobena bilanca)
- Pokusna bilanca (bruto bilanca)
- Konsolidirana bilanca



---

# Izvještaj o dobiti (račun dobiti i gubitka)

# Izvještaj o dobiti

## (Račun dobiti i gubitka)

---

- Ukazuje na uspješnost poslovanja
- Prikaz prihoda, rashoda i rezultata poslovanja u određenom razdoblju
  - $\text{Prihodi} > \text{Rashodi}$   $\longrightarrow$  Dobit
  - $\text{Prihodi} < \text{Rashodi}$   $\longrightarrow$  Gubitak
- Dobit – povećanje kapitala
- Gubitak – smanjenje kapitala

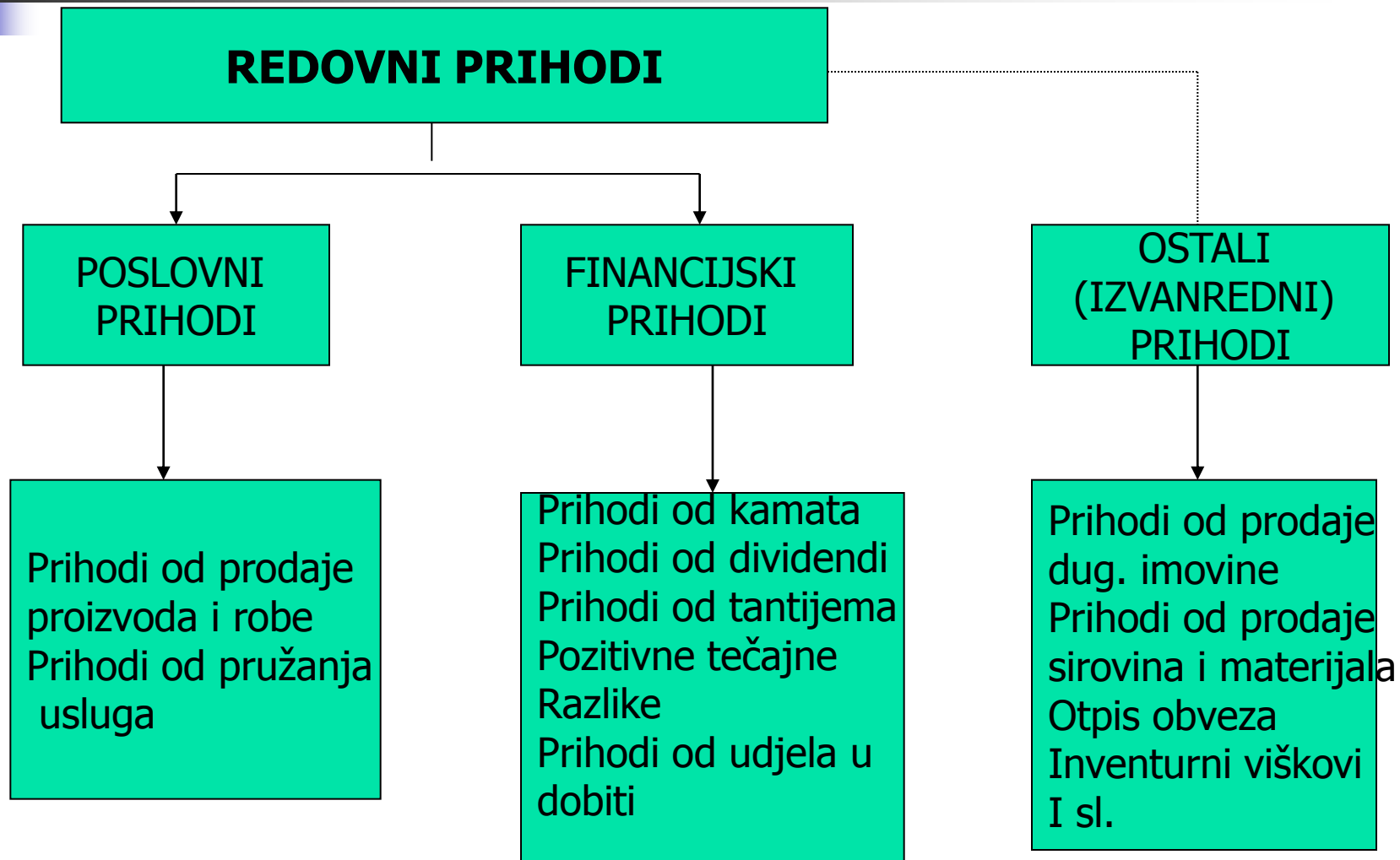


# Prihodi i rashodi

---

- **Prihod** – povećanje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku povećanja imovine ili smanjenja obveza što ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja koje proizlazi iz uplata vlasnika
- **Rashod** – smanjenje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim smanjenja koje proizlazi iz raspodjele vlasnicima

# Vrste prihoda



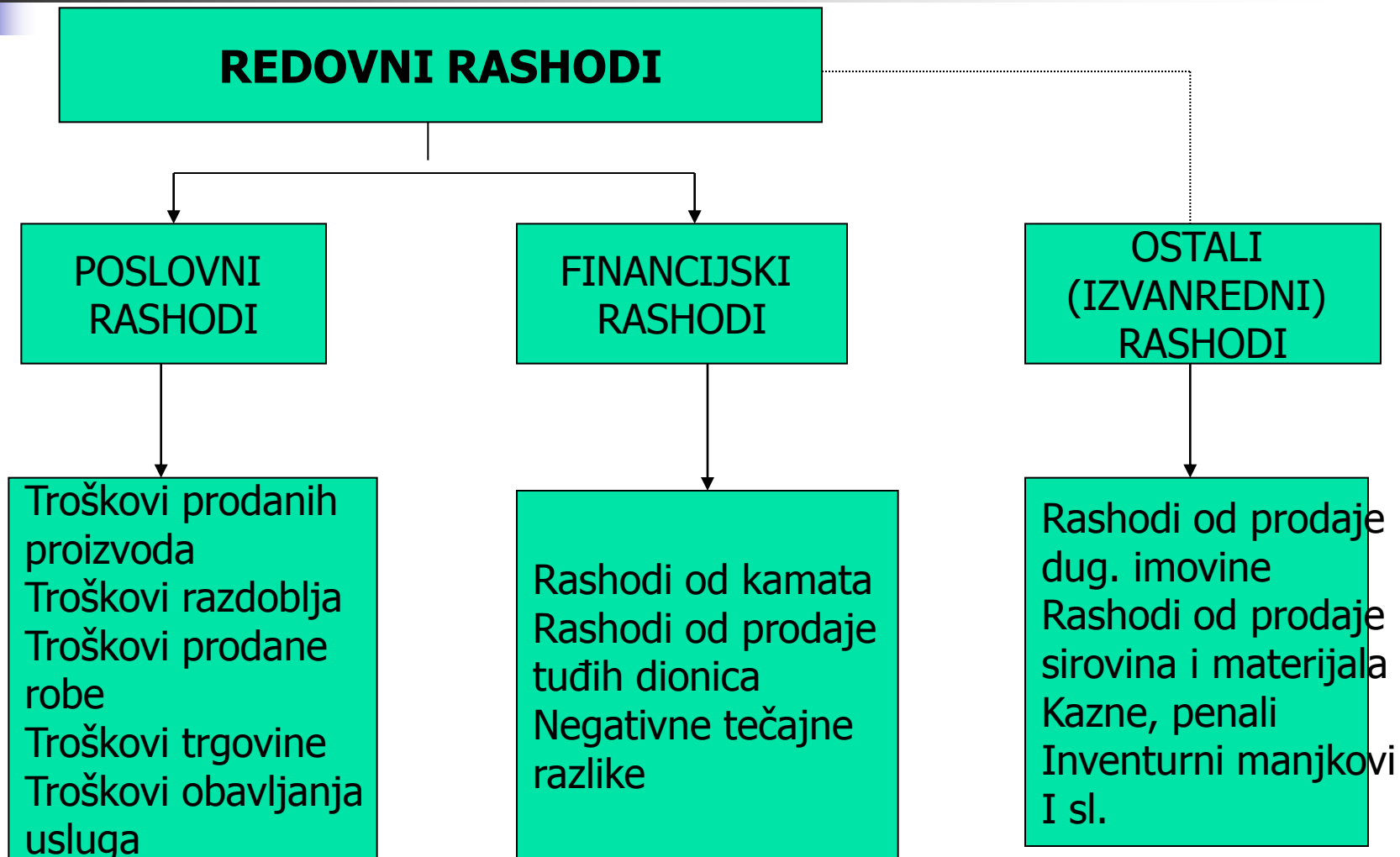
# Odnos prihod – novčani primitak



---

- Prihod  $\neq$  novčani primitak
- Prihod se iskazuje kada nastane neovisno o novčanom primitku – obračunska osnovica
- Novčani primitak može
  1. Nastati isto kad i prihod
  2. Nastati nakon nastanka prihoda
  3. Nastati prije nastanka prihoda (predujam)

# Vrste rashoda



# Odnos rashod – novčani izdatak



---

- Rashod  $\neq$  novčani izdatak
- Rashod se iskazuje kada nastane neovisno o novčanom izdatku
- Novčani izdatak može:
  1. Nastati istodobno s rashodom
  2. Nastati prije nastanka rashoda (predujam)
  3. Nastati nakon nastanka rashoda



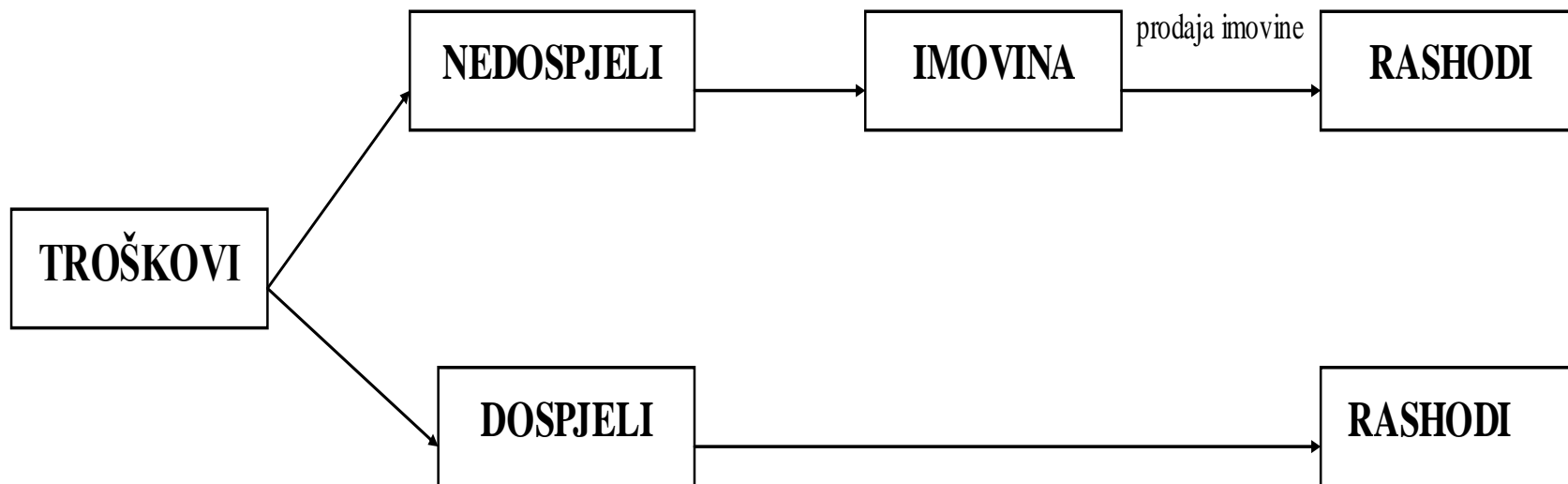


# Odnos trošak - rashod

---

- Trošak  $\neq$  Rashod
- *Trošak* predstavlja novčani iskaz utrošenih faktora proizvodnje i primljenih usluga nastalih u cilju stvaranja korisnih učinaka (proizvoda ili usluga).
- Svaki trošak postaje rashod samo je pitanje kada
- Načelo troška nabave

# Odnos trošak - rashod





# Nedospjeli troškovi

---

- Iskazuju se kao imovina (kapitaliziraju se)
- Od njih se očekuju buduće ekonomske koristi
- **Troškovi nabave** dugotrajne imovine, zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, trgovačke robe
- **Trošak proizvodnje** gotovih proizvoda
- Postaju rashodi u razdoblju prodaje imovine na koju se odnose



# Dospjeli troškovi

---

- Postaju rashodi u razdoblju nastanka
- Ne kapitaliziraju se kao imovina
- Ne utjelovljuju buduće ekonomske koristi
- Troškovi razdoblja ili troškovi trgovine
- Troškovi administracije i troškovi marketinga (prodaje)

# Skraćeni izgled računa dobiti i gubitka



---

- A. POSLOVNI PRIHODI
- B. POSLOVNI RASHODI
- C. FINANCIJSKI PRIHODI
- D. FINANCIJSKI RASHODI
- E. OSTALI - IZVANREDNI PRIHODI
- F. OSTALI - IZVANREDNI RASHODI
- G. UKUPNI PRIHODI
- H. UKUPNI RASHODI
- I. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA
- J. POREZ NA DOBIT
- K. DOBIT (GUBITAK) NAKON OPOREZIVANJA



# Metode sastavljanja računa dobiti i gubitka (izvještaja o dobiti)

---

- Razlikuju se u iskazivanju troškova
- Daju isti rezultat
- 1. **Metoda prirodnih vrsta troškova**  
(metoda ukupnih troškova)
- 2. **Metoda prodanih učinaka** –  
rašćlanjivanje troškova prema  
funkcijama (funkcijska metoda)

## A. IZVJEŠTAJ O DOBITI

metoda prirodnih vrsta troškova

- I. Poslovni prihodi
  - 1. Prihodi od prodaje
  - 2. Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda
  - 3. Ostali poslovni prihodi
- II. Poslovni rashodi
  - 1. Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda
  - 2. Materijalni troškovi
  - 3. Troškovi osoblja
  - 4. Amortizacija
  - 5. Ostali troškovi
  - 6. Vrijednosno usklađivanje
  - 7. Rezerviranja
  - 8. Ostali poslovni rashodi
- III. Financijski prihodi
- IV. Financijski rashodi
- V. Ostali – izvanredni prihodi
- VI. Ostali izvanredni rashodi
- VII. Ukupni prihodi
- VIII. Ukupni rashodi
- IX. Dobit (gubitak) prije oporezivanja
- X. Porez na dobit
- XI. Dobit ili gubitak razdoblja

## A. IZVJEŠTAJ O DOBITI

funkcionalna metoda

- I. Poslovni prihodi
  - 1. Prihodi od prodaje
  - 2. Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda
  - 3. Ostali poslovni prihodi
- II. Troškovi prodanih proizvoda
- III. Bruto dobit
- IV. Troškovi razdoblja (rashodi razdoblja)
  - 1. Troškovi prodaje
  - 2. Troškovi administracije (uprave)
  - 3. Ostali poslovni rashodi
- V. Financijski prihodi
- VI. Financijski rashodi
- VII. Ostali – izvanredni prihodi
- VIII. Ostali izvanredni rashodi
- IX. Ukupni prihodi
- X. Ukupni rashodi
- XI. Dobit (gubitak) prije oporezivanja
- XII. Porez na dobit
- XIII. Dobit ili gubitak razdoblja



# Sastavljanje računa dobiti i gubitka

---

- ZOR-om propisana obveza sastavljanja i objavljivanja računa dobiti i gubitka jedanput godišnje
- Struktura izvještaja je propisana
- Primjena metode prirodnih vrsta troškova
- Primjena MSFI/MRS ili HSFI (od 1.1.2008.)





---

# Izvještaj o novčanim tokovima

# Izvještaj o novčanom toku



---

- Temelji se na financijskim (novčanim) kategorijama
- Prikaz primitaka i izdataka novca i novčanih ekvivalenata tijekom određenog razdoblja
- Elementi izvještaja:
  - Novčani primici
  - Novčani izdaci
  - Novčani tok
- Klasifikacija prema vrsti aktivnosti:
  1. Poslovne aktivnosti
  2. Investicijske aktivnosti
  3. Financijske aktivnosti



# Metode sastavljanja

---

- **Direktna metoda**

- Prikaz bruto novčanih primitaka i izdataka iz poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti

- **Indirektna metoda**

- Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti
- Korekcija dobiti ili gubitka za:
  - Nenovčane troškove, rashode i prihode
  - Prihode i rashode povezane s investicijskim i financijskim novčanim tokovima
  - Promjenu zaliha, potraživanja i kratkoročnih obveza

**A. Izvještaj o novčanim tokovima  
- direktna metoda**

**Novčani primici iz poslovnih aktivnosti  
Novčani izdaci iz poslovnih aktivnosti  
NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**

**Novčani primici iz investicijskih aktivnosti  
Novčani izdaci iz investicijskih aktivnosti  
NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH  
AKTIVNOSTI**

**Novčani primici iz financijskih aktivnosti  
Novčani izdaci iz financijskih aktivnosti  
NOVČANI TOK IZ FINANCIJSKIH  
AKTIVNOSTI**

**UKUPAN NETO NOVČANI TOK  
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA  
NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA  
POVEĆANJE (SMANJENJE NOVCA)**

**A. Izvještaj o novčanim tokovima  
- indirektna metoda**

**Dobit (gubitak)  
+ Amortizacija  
+ Povećanje kratkoročnih obveza  
+ Smanjenje kratkotrajnih potraživanja  
+ Smanjenje zaliha  
+ Ostalo povećanje novčanog toka od poslovnih  
aktivnosti  
- Smanjenje kratkoročnih obveza  
- Povećanje kratkotrajnih potraživanja  
- Povećanje zaliha  
- Ostalo smanjenje novčanog toka  
NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**

**Novčani primici iz investicijskih aktivnosti  
Novčani izdaci iz investicijskih aktivnosti  
NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI**

**Novčani primici iz financijskih aktivnosti  
Novčani izdaci iz financijskih aktivnosti  
NOVČANI TOK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI**

**UKUPAN NETO NOVČANI TOK  
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA  
NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA  
POVEĆANJE (SMANJENJE NOVCA)**

# Novčani primici iz poslovnih aktivnosti



---

1. Novčani primici od kupaca
2. Novčani primici od tantijema, naknada, i provizija i sl.
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta
4. Novčani primici s osnove povrata poreza
5. Ostali novčani primici

# Novčani izdaci od poslovnih aktivnosti



---

1. Novčani izdaci dobavljačima
2. Novčani izdaci za zaposlene
3. Novčani izdaci za osiguranje za nakande šteta
4. Novčani izdaci za kamate
5. Novčani izdaci za poreze
6. Ostali novčani izdaci

# Novčani primici i izdaci od investicijskih aktivnosti

## ■ **Novčani primici od investicijskih aktivnosti**

1. Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata
3. Novčani primici od kamata i dividendi
4. Ostali primici

## ■ **Novčani izdaci od investicijskih aktivnosti**

1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne imovine
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata
3. Ostali izdaci

# Novčani primici i izdaci od financijskih aktivnosti

- **Novčani primici od financijskih aktivnosti**
  1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata
  2. Novčani primici od glavnice kredita
  3. Ostali primici
- **Novčani izdaci 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 izdaci





---

# Izvještaj o promjenama kapitala

# Izvještaj o promjenama kapitala



---

- ◆ Prikaz strukture kapitala poduzeća i svih promjena na stavkama kapitala
- ◆ Promjene na stavkama kapitala:
  - neto dobit
  - dodatna ulaganja vlasnika,
  - visina izglasanih dividendi
  - revalorizacijske rezerve
  - promjene računovodstvenih politika ...

# IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA



---

**Oznaka pozicije**

**Naziv pozicije**

1. Upisani kapital
2. Kapitalne rezerve
3. Rezerve iz dobiti
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak
5. Dobit ili gubitak tekuće godine
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine
7. Revalorizacija nematerijalne imovine
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju
9. Ostala revalorizacija
10. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje
11. Tekući i odgođeni porezi (dio)
12. Zaštita novčanog tijeka
13. Promjene računovodstvenih politika
14. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja
15. Ostale promjene kapitala
16. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala
  - a) Pripisano imateljima kapitala matice
  - b) Pripisano manjinskom interesu

- *Napomena:* Redni broj 16.a i 16. b popunjavaju samo poduzetnici koji su obvezni izrađivati konsolidirane godišnje financijske izvještaje.



# Bilješke

---

- ◆ Detaljnija razrada pojedinih stavaka iz prethodna četiri izvještaj
- ◆ Dodatna objašnjenja iznosa prezentiranih u temeljnim financijskim izvještajima (tekstualni i numerički oblik)
- ◆ Objašnjenja primjene računovodstvenih politika i procjena
- ◆ Sadržaj bilješki određen računovodstvenim standardima (MSFI/MRS i HSFI)



# Povezanost finansijskih izvještaja

A.

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Novčani tok iz poslovnih aktivnosti  
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti  
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti  
Ukupan neto novčani tok  
Novac na početku razdoblja  
Novac na kraju razdoblja

A.

## IZVJEŠTAJ O DOBITI

Poslovni prihodi  
Poslovni rashodi  
Financijski prihodi  
Financijski rashodi  
Ostali – izvanredni prihodi  
Ostali izvanredni rashodi  
Ukupni prihodi  
Ukupni rashodi  
Dobit prije oporezivanja (bruto dobit)  
Porez na dobit  
Dobit nakon oporezivanja (neto dobit)

A.

## BILANCA

Dugotrajna imovina	Kapital
Kratkotrajna imovina	- Neto dobit
- Novac	Dugoročne obveze
	Kratkoročne obveze