

Klasa: 022-03/13-01/40

Urbroj: 50301-05/16-13-2

Zagreb, 28. veljače 2013.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 85/2010 – pročišćeni tekst) i članaka 129., 159. i 161. Poslovnika Hrvatskoga sabora, Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu, s Konačnim prijedlogom zakona za hitni postupak.

Ovim zakonskim prijedlogom usklađuje se zakonodavstvo Republike Hrvatske sa zakonodavstvom Europske unije, te se u prilogu dostavlja i Izjava o njegovoj usklađenosti s pravnom stečevinom Europske unije i pravnim aktima Vijeća Europe.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila Slavka Linića, ministra financija, mr. sc. Borisa Lalovca, zamjenika ministra financija, Miljenka Fičora, pomoćnika ministra financija i glavnog državnog rizničara, te dr. sc. Maroja Langa, pomoćnika ministra financija.

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA
ZAKONA O RAČUNOVODSTVU,
S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA**

Zagreb, veljača 2013.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. podstavka 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 85/2010 – pročišćeni tekst).

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU ZAKONOM I POSljedICE DONOŠENJA ZAKONA

Zakonom o računovodstvu (u daljnjem tekstu: važeći Zakon) uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, revizija godišnjih financijskih izvještaja, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora.

Potreba za izmjenama važećeg Zakona proizlazi iz potrebe za usklađivanjem s Direktivom 2009/49/EZ Europskoga parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2009. godine kojom se izmjenjuju i dopunjuju Direktive 78/660/EEZ i 83/349/EEZ u pogledu određenih zahtjeva za objavljivanjem financijskih izvještaja za srednja trgovačka društva i u pogledu sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja.

Ovim Zakonom mijenja se članak 16. stavak 5. važećeg Zakona kojim je propisano da konsolidirano godišnje financijsko izvješće ne treba uključivati financijski položaj i uspješnost poslovanja ovisnog poduzetnika ako to nema značajan utjecaj na financijski položaj i uspješnost poslovanja matičnog društva. Izmjena članka 16. stavka 5. važećeg Zakona potrebna je radi usklađivanja s člankom 2. Direktive 2009/49/EZ te se predlaže da iznimno od odredbe članka 16. stavka 2. važećeg Zakona, matično društvo koje ima samo ovisna društva čiji pojedinačni i skupni financijski položaj i uspješnost poslovanja nisu značajni za istinitost i objektivnost prikaza financijskog položaja i uspješnosti poslovanja grupe, nije obvezno sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

Slijedom navedenoga, mijenja se i stavak 6. članka 16. važećeg Zakona koji propisuje obvezu navođenja razloga iz kojih financijski položaj i uspješnost poslovanja određenog poduzetnika nije uključen u konsolidirane godišnje financijske izvještaje. Izmjenom članka 16. stavka 6. važećeg Zakona predlaže se da matično društvo navede nazive i sjedišta svih ovisnih društava te objasni kriterije utvrđivanja značajnosti (skupne i pojedinačne) ovisnih društava u bilješkama uz odvojene godišnje financijske izvještaje.

Također, predlaže se dodavanje stavka 9. u članku 16. važećeg Zakona kojim bi tijela ovlaštena za nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova propisivala uvjete za određivanje značajnosti iz članka 16. stavka 5. važećeg Zakona uz primjenu odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja koje se odnose na značajnost.

Pored navedenoga, na zahtjev Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga javila se potreba za izmjenom članka 3. stavka 5. važećeg Zakona koji uređuje razvrstavanje poduzetnika, odnosno definira velike, srednje i male poduzetnike. Navedenom izmjenom pravne osobe koje obavljaju djelatnost faktoringa razvrstane su u velike poduzetnike i obveznici su primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

U važećem Zakonu javila se potreba za izmjenama članka 32. kojim su propisane prekršajne odredbe pozivajući se na konkretne stavke pojedinih članaka, uvažavajući načelo određenosti bića djela.

III. OCJENA SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVEDBU ZAKONA

Za provedbu ovoga Zakona nije potrebno osigurati sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.

IV. OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Sukladno članku 161. Poslovnika Hrvatskoga sabora, predlaže se donošenje ovoga Zakona po hitnom postupku radi usklađivanja s pravnom stečevinom Europske unije.

**KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA
ZAKONA O RAČUNOVODSTVU**

Članak 1.

U Zakonu o računovodstvu (Narodne novine, broj 109/2007), iza članka 1. dodaje se članak 1.a koji glasi:

„Članak 1.a

Ovaj Zakon sadrži odredbe koje su u skladu sa sljedećim aktima Europske unije:

- Četvrta Direktiva Vijeća 78/660/EEZ od 25. srpnja 1978. godine koja se temelji na članku 54. stavku 3. točki g) Ugovora o godišnjim financijskim izvješćima za određene vrste trgovačkih društava (SL L 222, 14. 8. 1978.),
- Sedma direktiva Vijeća 83/349/EEZ od 13. lipnja 1983. godine na temelju članka 54. stavka 3. točke (g) Ugovora o konsolidiranim financijskim izvještajima (SL L 193, 18. 7. 1983.),
- Direktiva Vijeća 84/569/EEZ od 27. studenoga 1984. godine o reviziji iznosa izraženih u ECU u Direktivi 78/660/EEZ (SL L 314, 4. 12. 1984.),
- Jedanaesta direktiva Vijeća 89/666/EEZ od 21. prosinca 1989. godine o zahtjevima objavljivanja podataka u vezi s podružnicama koje su u nekoj državi članici otvorile određene vrste trgovačkog društva u skladu sa zakonima druge države (SL L 395, 30. 12. 1989.),
- Direktiva Vijeća 90/604/EEZ od 8. studenoga 1990. godine o izmjeni Direktive 78/660/EEZ o godišnjim financijskim izvještajima i Direktive 83/349/EEZ o konsolidiranim izvještajima u vezi s izuzećima za mala i srednja trgovačka društva te objavom izvještaja u ECU (SL L 317, 16. 11. 1990.),
- Direktiva Vijeća 90/605/EEZ od 8. studenoga 1990. godine o izmjeni Direktive 78/660/EEZ o godišnjim financijskim izvještajima i Direktive 83/349/EEZ o konsolidiranim izvještajima u vezi s područjem primjene tih Direktiva (SL L 317, 16. 11. 1990.),
- Direktiva Vijeća 94/8/EZ od 21. ožujka 1994. godine kojom se izmjenjuje i dopunjuje Direktiva 78/660/EEZ vezano uz promjenu iznosa izraženih u ECU-ima (SL L 82, 25. 3. 1994.),
- Direktiva Vijeća 1999/60/EZ od 17. lipnja 1999. godine kojom se izmjenjuje i dopunjuje Direktiva 78/660/EEC u odnosu na iznose izražene u ECU (SL L 162, 26. 6. 1999.),
- Direktiva 2001/65/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 27. rujna 2001. godine o izmjeni direktiva 78/660/EEZ, 83/349/EEZ i 86/635/EEZ u vezi s pravilima vrednovanja za godišnje financijske i konsolidirane financijske izvještaje određenih vrsta trgovačkih društava, kao i banaka i drugih financijskih institucija (SL L 283, 27. 10. 2001.),
- Direktiva Vijeća 2003/38/EZ od 13. svibnja 2003. godine o izmjenama i dopunama Direktive 78/660/EEZ o godišnjim izvješćima određenih vrsta trgovačkih društava u odnosu na iznose izražene u eurima (SL L 120 15. 5. 2003.),
- Direktiva 2003/51/EZ Europskoga Parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2003. godine o izmjenama i dopunama Direktiva 78/660/EEZ, 83/349/EEZ, 86/635/EEZ i 91/674/EEZ o godišnjim i konsolidiranim računima određenih vrsta trgovačkih

društava, banaka i drugih financijskih institucija te osiguravajućih društava (Tekst značajan za EGP) (SL L 178, 17. 7. 2003.),

- Direktiva 2006/43/EZ Europskog Parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. godine o zakonom propisanim revizijama godišnjih financijskih izvješća i konsolidiranih financijskih izvješća, kojom se izmjenjuju i dopunjuju Direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i ukida Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 157, 9. 6. 2006.),
- Direktiva 2006/46/EZ Europskoga Parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2006. godine kojom se izmjenjuju i dopunjuju Direktiva Vijeća 78/660/EEZ o godišnjim izvještajima određenih trgovačkih društava, Direktiva Vijeća 83/349/EEZ o konsolidiranim izvještajima, Direktiva Vijeća 86/635/EEZ o godišnjim izvještajima i konsolidiranim izvještajima banaka i drugih financijskih ustanova i Direktiva Vijeća 91/674/EEZ o godišnjim izvještajima i konsolidiranim izvještajima osiguravateljskih ustanova (Tekst značajan za EGP) (SL L 224, 16. 8. 2006.),
- Direktiva 2009/49/EZ Europskoga parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2009. godine kojom se izmjenjuju i dopunjuju Direktive 78/660/EEZ i 83/349/EEZ u vezi s određenim zahtjevima za objavljivanjem za srednja trgovačka društva i obvezom sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja (SL L 164, 26. 6. 2009.).“.

Članak 2.

U članku 3. stavku 5. iza riječi: „leasing društva,“ dodaju se riječi: „pravne osobe koje obavljaju djelatnost faktoringa,“.

Članak 3.

Članak 16. stavak 5. mijenja se i glasi:

„(5) Iznimno od odredbe stavka 2. ovoga članka, matično društvo koje ima samo ovisna društva čiji pojedinačni i skupni financijski položaj i uspješnost poslovanja nisu značajni za istinitost i objektivnost prikaza financijskog položaja i uspješnosti poslovanja grupe, nije obvezno sastavljati konsolidirane godišnje financijske izvještaje.“.

Stavak 6. mijenja se i glasi:

„(6) Matično društvo koje temeljem stavka 5. ovoga članka ne sastavlja konsolidirane godišnje financijske izvještaje mora u bilješkama uz odvojene godišnje financijske izvještaje navesti nazive i sjedišta svih ovisnih društava te kriterije za utvrđivanje značajnosti iz stavka 5. ovoga članka.“.

Iza stavka 8. dodaje se stavak 9. koji glasi:

„(9) Uvjete za određivanje značajnosti iz stavka 5. ovoga članka može propisati tijelo ovlašteno za nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova iz članka 25. ovoga Zakona uz primjenu odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja koje se odnose na značajnost.“.

Članak 4.

U naslovu Glave XII. brišu se riječi: „KAZNENE I“.

Članak 5.

Članak 32. mijenja se i glasi:

„Prekršajne odredbe

Članak 32.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj poduzetnik, odnosno osoba iz članka 2. stavka 3. ovoga Zakona ako:

1. ne vodi poslovne knjige (članak 4.),
2. ne sastavi knjigovodstvenu ispravu (članak 5.),
3. ne sastavlja knjigovodstvene isprave sukladno odredbama ovoga Zakona (članci 5. i 6.),
4. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige (članak 6.),
5. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 7.),
6. ne vodi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 9.),
7. ne otvori poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 9. stavci 4. i 5.),
8. ne zaključi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 10. stavci 1. i 2.),
9. ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 10. stavak 2.),
10. ne čuva poslovne knjige u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 10.),
11. ne popiše imovinu i obveze sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 11.),
12. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI-ja, odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (članak 13.),
13. ne sastavi godišnje financijske izvještaje (članak 15. stavci 1. i 2.),
14. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15.),
15. ne čuva godišnje financijske izvještaje u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15. stavak 13.),
16. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje (članak 16. stavak 2.),
17. ne sastavlja konsolidirane financijske izvještaje sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16.),
18. ne čuva konsolidirane godišnje financijske izvještaje u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16.),
19. ne revidira godišnje financijske izvještaje (članak 17. stavci 1., 2. i 5.),
20. ne čuva revizorsko izvješće u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 17. stavci 3., 4. i 6.),
21. ne izradi godišnje izvješće (članak 18. stavci 2., 3. 4. i 5.),
22. ne izrađuje godišnje izvješće sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 18. stavak 1.),
23. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj (članak 19.),

24. ne dostavi godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće te revizorsko izvješće, ako je dužan revidirati svoje godišnje financijske izvještaje, i druge dokumente Financijskoj agenciji radi javne objave u rokovima sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 20.).

25. ako podatke dobivene iz Registra godišnjih financijskih izvještaja koristi suprotno odredbama članka 24. stavka 4. ovoga Zakona,

26. ne omogući nadzor ovlaštenoj osobi sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 28.),

27. ne otkloni utvrđene nepravilnosti i ne obavijesti Ministarstvo financija o tome sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 30.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba poduzetnika.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će fizička osoba ako podatke dobivene iz Registra godišnjih financijskih izvještaja koristi suprotno odredbama članka 24. stavka 4. ovoga Zakona.“.

Članak 6.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

Odredbom ovoga članka, u skladu s točkom V. Odluke o instrumentima za usklađivanje zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije (Narodne novine, broj 93/2011) koju je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici održanoj 14. srpnja 2011. godine, navodi se u zasebnom članku u prvoj glavi prijedloga propisa naziv pravnog akta Europske unije s kojim se usklađuje prijedlog propisa.

Uz članak 2.

Odredbom ovoga članka dopunjena je definicija velikih poduzetnika sa pravnim osobama koje obavljaju djelatnost faktoringa kako bi se postiglo ujednačeno financijsko izvještavanje svih financijskih institucija, a s ciljem održavanja stabilnosti financijskog sustava i efikasnijeg nadzora zakonitosti poslovanja.

Uz članak 3.

Odredbom ovoga članka ukida se obveza sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za matična društva koja imaju samo ovisna društva čiji pojedinačni i skupni financijski položaj i uspješnost poslovanja nisu značajni za istinitost i objektivnost prikaza financijskog položaja i uspješnosti poslovanja grupe. Člankom 2. ovoga Zakona vrši se usklađivanje s člankom 2. Direktive 2009/49/EZ Europskoga parlamenta i Vijeća od 18. lipnja 2009. godine kojom se izmjenjuju i dopunjuju Direktive 78/660/EEZ i 83/349/EEZ u pogledu određenih zahtjeva za objavljivanjem financijskih izvještaja za srednja trgovačka društva i u pogledu sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja. Izmjenom članka 16. stavka 6. važećeg Zakona predlaže se da matično društvo objasni kriterije utvrđivanja značajnosti (skupne i pojedinačne) ovisnih društava u bilješkama uz odvojene godišnje financijske izvještaje. Nadalje, kako bi se osiguralo adekvatno postupanje poduzetnika prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja predlaže se dodavanje stavka 9. u članku 16. važećeg Zakona kojim bi tijela ovlaštena za nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova propisivala uvjete za određivanje značajnosti iz stavka 5. članka 16. važećeg Zakona uz primjenu odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja koje se odnose na značajnost.

Uz članak 4.

Odredbom ovoga članka, a s obzirom da je stupanjem na snagu Kaznenog zakona (Narodne novine, broj 125/2011) člankom 381. stavkom 1. točkom 3. prestala važiti odredba članka 31. važećeg zakona, ukazala se potreba za brisanjem riječi „Kaznene“ u naslovu Glave XII. koji je do sada glasio: „Kaznene i prekršajne odredbe“.

Uz članak 5.

Odredbom ovoga članka, a temeljem mišljenja Ministarstva pravosuđa potrebno je precizno navesti prekršaje, odnosno konkretne stavke pojedinih članaka uvažavajući načelo određenosti bića djela.

Uz članak 6.

Odredbom ovoga članka uređuje se stupanje na snagu ovoga Zakona.

ODREDBE ČLANAKA VAŽEĆEGA ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

Opće odredbe

Članak 1.

Ovim se Zakonom uređuje računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, revizija godišnjih financijskih izvještaja, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja, Registar godišnjih financijskih izvještaja, te obavljanje nadzora.

Razvrstavanje poduzetnika

Članak 3.

(1) Poduzetnici u smislu ovoga Zakona razvrstavaju se na male, srednje i velike ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji, prema sljedećim uvjetima:

- iznos ukupne aktive,
- iznos prihoda,

– prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

(2) Mali poduzetnici su oni koji ne prelaze dva od sljedećih uvjeta:

- ukupna aktiva 32.500.000,00 kuna,
- prihod 65.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 50.

(3) Srednji poduzetnici su oni koji prelaze dva uvjeta iz stavka 2. ovoga članka ali ne prelaze dva od sljedećih uvjeta:

- ukupna aktiva 130.000.000,00 kuna,
- prihod 260.000.000,00 kuna,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250.

(4) Veliki poduzetnici su oni koji prelaze dva uvjeta iz stavka 3. ovoga članka.

(5) Osim poduzetnika iz stavka 4. ovoga članka, veliki poduzetnici u smislu ovoga Zakona su banke, štedne banke, stambene štedionice, institucije za elektronički novac, društva za osiguranje, leasing društva, društva za upravljanje investicijskim fondovima i zasebna imovina bez pravne osobnosti kojom oni upravljaju, društva za upravljanje investicijskim fondovima i imovina investicijskih fondova s pravnom osobnosti, društva za upravljanje obveznim odnosno dobrovoljnim mirovinskim fondovima i zasebna imovina kojom oni upravljaju te mirovinska osiguravajuća društva.

Konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja

Članak 16.

(1) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji su financijski izvještaji grupe poduzetnika u kojoj određeni poduzetnik (matično društvo) ima nad jednim ili više poduzetnika (ovisno

društvo) pravo upravljanja financijskim i poslovnim politikama tako da od njih ostvaruje koristi (kontrola), a prikazani su kao jedinstveni.

(2) Konsolidirane godišnje financijske izvještaje dužan je sastavljati poduzetnik koji u grupi poduzetnika predstavlja matično društvo.

(3) Matičnim društvom, u smislu ovoga Zakona, smatra se poduzetnik koji ispunjava najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

1. ima većinsko vlasništvo dionica ili udjela koji daju pravo glasa u drugom poduzetniku,
2. ima pravo imenovati odnosno opozvati većinu članova uprave ili nadzornog odbora drugog poduzetnika ili,
3. ima pravo značajnog utjecaja nad drugim poduzetnikom na temelju ugovora ili drugog pravnog odnosa ili,
4. ako je većina članova uprave ili nadzornog odbora ovisnog poduzetnika, koji su tu funkciju obavljali u prošloj poslovnoj godini i još uvijek je obavljaju do sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, bila imenovana isključivo radi ostvarenja prava glasa matičnog društva ili,
5. ima udio ili pravo u odlučivanju u ovisnom poduzetniku na temelju dogovora s drugim imateljima udjela ili prava u odlučivanju na način da nadzire većinu prava glasa u ovisnom poduzetniku.

(4) Na sastavljanje konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe članka 15. stavka 4. do 13. ovoga Zakona.

(5) Konsolidirano godišnje financijsko izvješće ne treba uključivati financijski položaj i uspješnost poslovanja ovisnog poduzetnika ako to nema značajan utjecaj na financijski položaj i uspješnost poslovanja matičnog društva.

(6) U slučaju iz stavka 5. ovoga članka poduzetnik mora u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge iz kojih nije financijski položaj i uspješnost poslovanja određenog poduzetnika uključio u konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

(7) Detaljniji uvjeti i pravila konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja uređeni su HSFI-jem.

(8) Iznimno od odredbe stavka 7. ovoga članka, detaljni uvjeti i pravila konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja poduzetnika koji su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje sukladno članku 13. stavku 2. ovoga Zakona uređeni su Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

XII. KAZNENE I PREKRŠAJNE ODREDBE

Kaznene odredbe

Članak 31.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika za kazneno djelo netočnog prikazivanja imovinskog stanja, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u godišnjim financijskim

izvještajima s namjerom da stekne imovinsku korist za svoj ili tuđi račun ili da nekome nanese štetu.

(2) Za kazneno djelo iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se poduzetnik novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se poduzetnik u čijim poslovnim knjigama poslovni događaji budu utemeljeni na nevjerodostojnoj dokumentaciji.

Prekršajne odredbe

Članak 32.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00kuna kaznit će se za prekršaj poduzetnik odnosno osoba iz članka 2. stavka 3. ovoga Zakona ako:

1. ne vodi poslovne knjige (članak 4.),
2. ne sastavi knjigovodstvenu ispravu (članak 5.),
3. ne sastavlja knjigovodstvene isprave sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 5. i 6.),
4. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige (članak 6.),
5. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 7.),
6. ne vodi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 9.),
7. ne otvori poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 9.),
8. ne zaključi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 10.),
9. ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 10.),
10. ne čuva poslovne knjige u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 10.),
11. ne popiše imovinu i obveze sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 11.),
12. ne sastavlja i ne prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI-ja odnosno Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (članak 13.),
13. ne sastavi godišnje financijske izvještaje (članak 15.),
14. ne sastavlja godišnje financijske izvještaje sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15.),
15. ne čuva godišnje financijske izvještaje u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15.),
16. ne sastavi konsolidirane financijske izvještaje (članak 16.),
17. ne sastavlja konsolidirane financijske izvještaje sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16.),
18. ne čuva konsolidirane godišnje financijske izvještaje u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16.),
19. ne revidira godišnje financijske izvještaje (članak 17.),
20. ne čuva revizorsko izvješće u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 17.),
21. ne izradi godišnje izvješće (članak 18.),
22. ne izrađuje godišnje izvješće sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 18.),
23. ne sastavlja poslovne knjige i ne sastavlja godišnje financijske izvještaje i druge financijske informacije na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj (članak 19.),

24. ne dostavi godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće te revizorsko izvješće, ako je dužan revidirati svoje godišnje financijske izvještaje, i druge dokumente Financijskoj agenciji radi javne objave u rokovima sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 20.).

25. ako podatke dobivene iz Registra godišnjih financijskih izvještaja koristi suprotno odredbama članka 24. stavka 4. ovoga Zakona,

26. ne omogući nadzor ovlaštenoj osobi sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 28.),

27. ne otkloni utvrđene nepravilnosti i ne obavijesti Ministarstvo financija o tome sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 30.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba poduzetnika.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00kuna kaznit će fizička osoba ako podatke dobivene iz Registra godišnjih financijskih izvještaja koristi suprotno odredbama članka 24. stavka 4. ovoga Zakona.