

# FINANCIAL STATEMENT PRESENTATION

## PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

MRSA, Josipa & KATUNAR, Hrvoje

**Abstract:** The purpose of the paper is to point out the newly made and changes in preparation to the International Financial Reporting Standards regarding the organization and presentation of information in the financial statements. The changes will directly affect how the management of the entity communicates financial statement information to users of financial statements, such as present and potential equity investors, lenders, and other creditors. The new standards will improve the usefulness of the information provided in the financial statements.

**Key words:** *Financial Statement Presentation, IASB, FASB, OCI, IAS 1, FAS 130*

**Sažetak:** Svrha ovoga rada jest prikazati novine i promjene u pripremi međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja koje su se dogodile ili se očekuje da će se dogoditi u bliskoj budućnosti u području organiziranja i prezentiranja informacija financijskih izvještaja. Promjene će izravno utjecati na način komuniciranja uprave poduzeća s korisnicima financijskih izvješća, postojećim i potencijalnim ulagačima kapitala, zajmodavcima i drugim vjerovnicima. Novi sustav izvještavanja mogao bi značajno doprinijeti korisnosti informacija sadržanih u financijskim izvještajima.

**Ključne riječi:** *Prezentiranje financijskih izvještaja, IASB, FASB, OCI, MRS 1, FAS 130*



**Authors' data:** Josipa **Mrsa**, prof. dr. sc., Ekonomski fakultet Rijeka, Rijeka, mrsa@efri.hr; Hrvoje **Katunar**, dipl. oec., Ekonomski fakultet Rijeka, hkatunar@efri.hr

## 1. Uvod

Tijekom 2004. godine International Accounting Standards Board (IASB) i U.S. Financial Accounting Standards Board (FASB) pokrenuli su zajednički projekt pod nazivom *Prezentiranje Financijskih Izvještaja*, a u skladu sa zaključenim Memorandumom o razumjevanju oba navedena odbora, kojem je jedan od ciljeva i konvergencija između međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI-a) i američkih standarda financijskog izvještavanja (US GAAP-ova i SFAS-ova). Zajednički cilj oba tijela jest stvaranje usklađenog standarda financijskog izvještavanja, jednakog po obliku, sadržaju, klasifikaciji, agregiranju i prikazu pozicija koje su sastavni dijelovi izvještaja. Način na koji subjekt prikazuje podatke u svojim financijskim izvještajima je od iznimno je važan jer financijska su izvješća kostur ukupnog financijskog izvještavanja i glavno sredstvo prenošenja financijskih informacija korisnicima izvan poduzeća. Novi model financijskog izvještavanja strukturiran je na način da financijski izvještaji poduzeća pruže više korisnih informacija od dosadašnjih i da osiguraju dovoljno detaljne informacije kojima se jasno ocrtava povezana financijska slika poduzeća sa stajališta uloženi resursa i njihovih izvora, uspješnosti korištenja tih resursa i generiranih novčanih tijekova. Naznačeni zajednički projekt pod nazivom *Prezentiranje Financijskih izvještaja* ( FSP ) podjeljen je u tri faze. Već završena prva faza predstavila je revidirani MRS 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja* usklađen s FASB-om 130, *Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti*. Najznačajnija promjena nakon završetka prve faze jest zahtijev za objavom potpunih financijskih izvještaja za izvještajno razdoblje, a koje sadržava izvještaj o financijskom položaju, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tijekovima, te bilješke uz financijske izvještaje.

## 2. Ciljevi promjena prezentiranja financijskih izvještaja

Započetim aktivnostima u 2008. godini IASB-a i FASB-a postavljaju se tri osnovna cilja promjene sustava financijskog izvještavanja kroz restrukturiranja i usklađenja prezentiranja financijskih izvještaja. Ovi su ciljevi eksplicitno navedeni kao [1]:

- a) Kohezijski cilj: financijska slika poduzeća povezat će strukturu i odnos između pozicija svih financijskih izvještaja na jasan i razumljiv način kojim će se financijski izvještaji poslovnih subjekta međusobno nadopuniti što je više moguće.
- b) Cilj homogenosti: informacije se strukturiraju na načina da postaju korisne u predviđanju budućih novčanih tijekova poduzeća. Analiza financijskih izvještaja s ciljevima kao što su procjene iznosa, vremena i neizvjesnosti budućih novčanih tijekova zahtijeva financijsku informaciju razumno raščlanjenu na homogene grupe predmeta izvještavanja. Ako se grupirani predmeti izvještavanja ekonomski razlikuju, moglo bi se dogoditi da ih korisnici ne razumiju i da ih ne žele uzeti u obzir u predviđanju budućih novčanih tijekova.

- c) Cilj ocjene likvidnosti i financijske fleksibilnosti: strukturom i oblikom financijskih izvještaja omogućuje se korisnicima financijskih izvještaja procjena likvidnosti i financijske fleksibilnosti poslovnih subjekta. Informacije o likvidnosti poduzeća pomažu korisnicima odrediti sposobnost poduzeća da ispuni svoje financijske obveze koje dospijevaju na naplatu. Informacije o financijskoj fleksibilnosti pomažu korisnicima procijeniti sposobnost subjekta da ulaže u prepoznate poslovne prilike i reagira na neočekivane potrebe.

Predloženi oblik financijskih izvještaja zahtijeva objavu poslovnih informacija o poduzeću prezentiran na način kojim će se pokazati kako se stvara nova vrijednost (poslovne aktivnosti poduzeća) odvojeno od informacija o izvorima financiranja poslovnih aktivnosti (financijske aktivnosti poduzeća). Prema predloženom obliku financijskih izvještaja poduzeće, također, moraju se odvojiti i informacije o poslovnim aktivnostima od informacija o investicijskim i financijskim aktivnostima. Poduzeće će razdvojiti informacije o financiranju poslovnih aktivnosti prema izvorima financiranja, a posebno će odvojiti one poslovne aktivnosti koje su financirane iz nevlasničkih izvora od poslovnih aktivnosti financiranih vlasničkim izvorima, kapitalom. Uz to, poduzeće će kod prezentiranja informacija odvojiti poslovne i financijske aktivnosti prekinutog poslovanja od informacija o poslovnim i financijskim aktivnostima koje će nastaviti u budućnosti.

Informacije o obvezi za porez na dobit poduzeće će prezentirati odvojeno od ostalih informacija izvještaja o financijskom položaju i izvještaja o novčanim tijekovima. U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti informacije o troškovima poreza na dobit morale bi biti prezentirane odvojeno od ostalih prezentiranih pozicija, i to po skupinama:

1. dobit od poslovnih aktivnosti koje će se nastaviti i u budućnosti (ukupna dobit ili gubitak od poslovnih i financijskih aktivnosti);
2. dobit ili gubitak prekinutih aktivnosti i
3. ostale pozicije sveobuhvatne dobiti.

Odbori IASB-a i FASB-a predlažu i klasifikacijsku shemu financijskih izvještaja te navode osnovne smjernice, ali ne nameću raspored pozicija unutar izvještaja, čime se uvjetuje da pozicije u svim financijskim izvještajima budu navedene prema istom načelu. Svaka sekcija i pozicija unutar sekcije mora imati navedeni međubroj, a izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti uključuje i ukupni iznos međubroja pozicija prihoda i rashoda i pozicija ostalih priznatih dobitaka i gubitaka kao pozicija sveobuhvatne dobiti. Predloženi financijski izvještaji sastavljeni su sukladno načelu kohezije, s ciljem dobivanja kohezijske financijske slike poduzeća, kako je već navedeno, ako su pozicije pojedinačnih izvještaja jasno povezane. Kako bi se dobila jasna slika o njihovoj međusobnoj povezanosti, potrebno je klasificirati imovinu, obveze i glavnice u jednu od kategorija izvještaja o financijskom položaju prilagođenih kategorijama izvještaja o dobiti i izvještaja o novčanim tijekovima. U konačnici, cilj je načela kohezije mogućnost analize izvještaja po pojedinim razinama izvještaja te po skupinama koje su pozicionirane istim redoslijedom u različitim financijskim

izvještajima. Izvještaji odvojeno prikazuju različite funkcionalne aktivnosti poduzeća i primjenjuju se na sve poslovne subjekte. Budući da funkcionalne aktivnosti variraju od poduzeća do poduzeća, uprava poduzeća će odabrati klasifikaciju koja najbolje prezentira poslovne aktivnosti (poslovne i investicijske) i financijske aktivnosti poduzeća. Proizvodno poduzeće može klasificirati istovrsnu imovinu (ili obveze) različito od financijskih institucija zbog razlike u svrsishodnom prezentiranju aktivnosti poduzeća.

Prijedlog strukturiranja izvještaja prikazan je u tablici br. 1, osim izvještaja o promjenama kapitala, jer on ne uključuje pozicije iz ostalih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju	Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	Izvještaj o novčanim tijekovima
<i>Poslovne aktivnosti</i> Poslovna imovina i obveze Investicijska imovina i obveze	<i>Poslovne aktivnosti</i> Poslovni prihodi i troškovi Investicijski prihodi i troškovi	<i>Poslovne aktivnosti</i> Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti
<i>Financijske aktivnosti</i> Financijska imovina Financijske obveze	<i>Financijske aktivnosti</i> Prihod od financijske imovine Trošak financijskih obveza	<i>Financijske aktivnosti</i> Novčani tijek financijske imovine Novčani tijek financijskih obveza
<i>Porez na dobit</i>	<i>Porez na dobit iz poslovanja koje će se nastaviti u budućnosti (poslovnih i financijskih)</i>	<i>Porez na dobit</i>
<i>Transakcije iz prekinutog poslovanja</i>	<i>Transakcije iz prekinutog poslovanja, neto ili s porezom</i>	<i>Transakcije iz prekinutog poslovanja</i>
<i>Glavnica</i>	<i>Glavnica</i>	<i>Ostali priznati dobiti, neto ili s porezom</i>

Tablica 1. Prijedlog osnovne strukture prezentiranja informacija u financijskim izvještajima [2]

Poslovne aktivnosti uključuju kategoriju i poslovnih i investicijskih aktivnosti. Poslovna imovina i obveze uključuju sve one oblike koji su sa stajališta uprave angažirani na realizaciji osnovne svrhe ili djelatnosti poslovanja subjekta te promjene takve imovine i obveza. Kategorija investicijskih aktivnosti uključuje svu onu imovinu i obveze koje uprava smatra nepovezanim s osnovnom svrhom poslovanja poduzeća te sve promjene takve imovine i obveza. Poduzeće će iskoristiti svoju investiranu imovinu i obveze za generiranje zarade, ali ih neće koristiti u generiranju svojih primarnih poslovnih prihoda i rashoda. Financijske aktivnosti uključuju samo onu financijsku imovinu i financijske obveze koje uprava smatra dijelom aktivnosti poduzetih u cilju financiranja poduzeća. U pripremi financijskih izvještaja poduzeće

mora najprije klasificirati imovinu i obveze u izvještaju o financijskom položaju, a zatim primijeniti uporabljenu klasifikaciju u strukturiranju izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaja o novčanim tijekovima. Poduzeća s više izvještajnih segmenata moraju pri strukturiranju izvještaja uporabiti klasifikaciju jednaku klasifikaciji korištenoj pri sastavljanju financijskih izvještaja po izvještajnim segmentima. Menadžerski pristup u sastavljanju financijskih izvještaja koji proizlazi iz mogućnosti dane upravi da proizvoljno klasificira sve aktivnosti po segmentima poslovanja dobio je prioritet jer se na taj način omogućava prikaz strateške usmjerenosti uprave pojedinim segmentima poslovanja.

### **3. Promjene struktura financijskih izvještaja [4,5,6,7]**

U području prezentiranja financijskih izvještaja došlo je do značajnih promjena već objavljenim revidiranim MRS-om 1, *Prezentiranje financijskih izvještaja* i uvođenjem usklađenog financijskog izvještaja o svim priznatim dobitima i gubicima s FAS-om 130, a prihvaćanje novina i implementiranje rezultata projekta u redovito godišnje izvještavanje poduzeća potpuno će promijeniti pristup financijskom izvještavanju. Povezivanja informacija pojedinačnih financijskih izvještaja u jednu kohezivski povezanu cjelinu po pojedinačnim izvještajima zahtijevaju njihove značajne, čak i radikalne promjene, koje se u nastavku elaboriraju.

#### **Izvještaj o financijskom položaju**

Najveća razlika novog oblika i strukture izvještaja o financijskom položaju u odnosu na postojeći jest da na prvi pogled nije očito da su stanja imovine jednaka obvezama i kapitalu. Tradicionalna bilanca prikazuje imovinu odvojeno od obveza i kapitala. Novi oblik izvještaja ne odvaja ukupnu imovinu od ukupnih obveza i kapitala. Imovina i obveze prikazuju se zajedno, po pojedinim funkcijskim kategorijama (poslovne, investicijske, financijske, porez na dobit, prekinute aktivnosti) izvještaja o financijskom položaju. Način i razlozi za alociranje imovine i obveza po aktivnostima obrazlaže se kao politika raspoređivanja pozicija u bilješkama uz financijske izvještaje. Međuzbrojevi po kategorijama tekuće i netekuće imovine u svakom segmentu izvještaja nisu obavezni. Poduzeće mora objaviti ukupnu vrijednost tekuće, netekuće i ukupne imovine i obveza, ali to se može učiniti ili u izvještaju o financijskom položaju ili u bilješkama uz financijske izvještaje. I dalje, naravno, postoji jednakost aktive i pasive, međutim, ta jednakost nije naglašena. Primjer Izvještaja o financijskom položaju daje se u prilogu 1.

#### **Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti**

Predloženi izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti sličan je aktualnom izvještaju o dobiti po tome što izračunava međuzbroj za neto dobit ili gubitak te dalje navodi ostale priznate dobitke i gubitke (OCI). Međutim, sve pozicije dobiti nakon oporezivanja strukturiraju se po kategorijama po kojima je klasificiran i izvještaj o financijskom položaju, tj. po poslovnim, investicijskim i financijskim aktivnostima, iznosu poreza na dobit i prekinutih aktivnosti. U okviru ostalih priznatih dobitaka i gubitaka (OCI) poduzeće mora navesti u koju se kategoriju klasificiraju pojedine pozicije. Pozicije se dodatno razvrstavaju po funkcionalnom principu, a zatim po pojavnim oblicima.

Primjerice, troškovi prodane robe dalje se dijele na troškove materijala, troškove rada i ostale troškove. Detalji općih i administrativnih troškova moraju se također objaviti. Ako ove smjernice rezultiraju predugim izvještajem, poduzeće može sažeti izvještaj, ali tada detalje mora objaviti bilješkama uz financijske izvještaje. Primjer izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti prikazan je u prilogu 2.

Izvještaj o novčanim tijekovima

Izvještaj o novčanim tijekovima po obliku je sličan današnjem, no postoji jedna značajna promjena - indirektna metoda izvještavanja o novčanom tijeku više se neće koristiti. Aktualni standard omogućuje poduzećima objavu novčanog tijeka primjenom bilo direktne ili indirektna metode. Direktnom metodom izvještaj o novčanim tijekovima mijenja se ovisno o tome koliko se novca plaća ili primi kao rezultat različitih aktivnosti; indirektna metoda počinje s prihodima i kroz prilagodbe dolazi do novčanog tijeka. Većina organizacija odlučuje se na objavu primjenom indirektna metode jer je podatke za ovaj format izvještaja lakše osigurati.

Druga velika promjena jest da ovaj izvještaj objavljuje samo promjene novca, bez novčanih ekvivalenata. Izračun i prezentiranje novčanih tijekova primjenom indirektna metode i dalje će biti obavezan zbog koristi njezinih informacija, ali u bilješkama uz financijske izvještaje.

Izvještaj o preračunavanju

Novi preračunati raspored raspoređuje novčane tijekove po pozicijama sveobuhvatne dobiti. Lijeva strana izvještaja preuzima pozicije iz izvještaja o novčanim tijekovima, dok su na desnoj strani pozicije izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. U sredini su pozicije preračunavanja pozicija ova dva izvještaja.

Izvještaj strukturira sveobuhvatnu dobit u četiri kategorije:

- a) primljen ili isplaćen novac osim u transakcijama s vlasnicima;
- b) rezultati transakcija koje nisu nastale preračunavanjem;
- c) preračunavanja pozicija za usklađenja s fer vrijednosti i vrijednosna usklađenja; i
- d) preračunavanja pozicija koja nisu usklađenja s fer vrijednosti i vrijednosna usklađenja.

Izvještaj o promjenama kapitala

Izvještaj o promjenama kapitala je sličan izvještaju o zadržanoj dobiti, ali je sveobuhvatniji. Pokazuje saldo svake komponente kapitala na početku i na kraju razdoblja i prikazuje promjene koje su rezultat dobiti, svaku stavku OCI, transakcije s vlasnicima (kao što su ulozi, dividende i promjena vlasničke strukture društva) i retrospektivna priznavanja ili ponovna vrednovanja.

Novi oblik i struktura financijskih izvještaja treba pridonijeti jasnoći i transparentnosti korisnicima financijskih izvještaja. Promjene će uglavnom biti dobrodošle. Primjerice, novi raspored preračunavanja osigurat će korisnicima više informacija nego što ih sada imaju. No ipak, novi oblik može u početku izazvati konfuziju i stvoriti dodatne troškove korisnicima. Primjerice, mnogi omjeri koje koriste bankari ili burzovni analitičari oslanjaju se na pozicije koje se više neće objavljivati u izvještaju o financijskom položaju. Takvi će korisnici morati prilagoditi svoje procese analize financijskih izvještaja ili će koristiti druge načine izračuna potrebnih indikatora.

#### 4. Zaključak

Suvremena kretanja u standardiziranju financijskog izvještavanja poslovnih subjekata rezultat su dostignute razine teorije i prakse računovodstva, koja su dodatno potaknuta svjetskom financijskom krizom i pritiscima svjetskih gospodarstvenih autoriteta na računovodstvo, kako bi se osigurala pouzdana informacijska osnovica za donošenje investicijskih i ostalih poslovnih odluka.

Svaka od naznačenih novina u području standardiziranja financijskog izvještavanja označava veliki pomak u kvaliteti informacija financijskih izvještaja. U području prezentiranja financijskih izvještaja došlo je do značajnih promjena već objavljenim revidiranim MRS-om 1, Prezentiranje financijskih izvještaja i uvođenjem usklađenog financijskog izvještaja o svim priznatim dobicima i gubicima s FAS-om 130, a prihvaćanje novina i implementiranje rezultata projekta u redovito godišnje izvještavanje poduzeća potpuno će promijeniti pristup financijskom izvještavanju, sa ciljem povezivanja informacija pojedinačnih financijskih izvještaja u jednu cjelinu.

Sve navedene promjene značajno mijenjaju postojeće stanje financijskog izvještavanja i doprinose njegovoj kvaliteti.

#### 5. Literatura

- [1] IASB, Discussion Paper 1630-100 (2008). Preliminary views on Financial Statement Presentation, IASC
- [2] IASB (2008). Discussion paper snapshot: Preliminary Views on Financial Statement Presentation, IASC
- [3] Mrša, J. (2010). Nova rješenja u međunarodnom financijskom izvještavanju, Zbornik radova, XI. Međunarodnog simpozija: Evropski put BiH u funkciji razvoja (ur. M. Dmitrović) str. 159-173, ISBN 978-9958-757-25-9, Neum svibanj 2010, Revicon, Neum 2010.
- [4] McClain, G. & McClelland, A.J. (2009). Shaking Up Financial Statement Presentation, *Journal of Accountancy*, *Dostupno na:* <http://www.journalofaccountancy.com> *Pristup:* 20-05-2010
- [5] *Dostupno na:* [http://www.knowledgeplus.org/pdfs/CMA\\_IFRS\\_statements\\_February09.pdf](http://www.knowledgeplus.org/pdfs/CMA_IFRS_statements_February09.pdf) *Pristup:* 24-04-2010
- [6] *Dostupno na:* <http://www.Deloitte.com/AssuranceandAdvisory/IASBfinancialstatementpresentationproposals.htm> *Pristup:* 26-04-2010
- [7] *Dostupno na:* <http://www.iasb.org/Current+Projects/IASB+Projects/IASB+Work+Plan.htm> *Pristup:* 10-05-2010
- [8] *Dostupno na:* [http://www.fasb.org/project/financial\\_statement\\_presentation.shtml](http://www.fasb.org/project/financial_statement_presentation.shtml) *Pristup:* 27-05-2010
- [9] *Dostupno na:* <http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/7C43E643-B2D3-447B-9854-C0E0C0F3A01E/0/SnapshotEDOCI.pdf> *Pristup:* 27-05-2010

**Prilozi: [8,9]**
**1. Primjer izvještaja o finansijskom položaju**

Izvještaj o finansijskom položaju poduzeća XYZ na dan 31.12.2010			
POSLOVNE AKTIVNOSTI:			
Poslovne		2010	2009
Potraživanja		13.600	10.800
Umanjeno za: vrijednosno usklađenje potraživanja		-400	-200
Zalihe		5.200	4.000
Unaprijed plaćeni troškovi		3.800	4.800
<i>Kratkotrajna imovina</i>		<i>22.200</i>	<i>19.400</i>
NPO		6.800	4.800
Umanjeno za: akumuliranu amortizaciju		-1.800	-1.200
Goodwill		4.000	5.000
Nematerijalna imovina (neto)		12.200	13.600
<i>Dugotrajna imovina</i>		<i>21.200</i>	<i>22.200</i>
Obveze prema dobavljačima		-3.800	-3.200
Odgodene obveze		-11.200	-14.800
<i>Kratkoročne obveze</i>		<i>-15.000</i>	<i>-18.000</i>
Odgodene dugoročne obveze		-1.000	-600
<i>Dugoročne obveze</i>		<i>-1.000</i>	<i>-600</i>
Neto poslovna imovina		27.400	23.000
Investicijske			
Imovina raspoloživa za prodaju (kratkotrajna)		400	600
Ulaganje u podružnicu (dugotrajno)		1.200	1.000
Ukupno Investicijska imovina		1.600	1.600
<b>NETO POSLOVNA IMOVINA</b>		<b>29.000</b>	<b>24.600</b>
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI:			
Financijska imovina			
Novac		28.600	18.800
Ukupno financijska imovina		28.600	18.800
Financijske obveze			
Obveze za dividende		-600	-600
Kratkoročne obveze (dug)		-2.800	-200
<i>Kratkoročne financijske obveze</i>		<i>-3.400</i>	<i>-800</i>
Dugoročne obveze		-14.200	-9.800
Ukupno financijske obveze		-17.600	-10.600
<b>NETO FINANCIJSKA IMOVINA</b>		<b>11.000</b>	<b>8.200</b>
POREZ NA DOBIT			
Kratkoročni			
Obveze za porez na dobit		-1.600	-2.400
Dugoročni			
Odgodena porezna imovina		2.100	2.700
<b>NETO POREZNA IMOVINA</b>		<b>500</b>	<b>300</b>
PREKINUTO POSLOVANJE			
Imovina držana za prodaju		4.000	4.400
Obveze povezane s imovinom držanom za prodaju		-1.600	-1.600
Neto imovina držana za prodaju		2.400	2.800
<b>NETO IMOVINA</b>		<b>42.900</b>	<b>35.900</b>
KAPITAL			
Dionički kapital		-9.000	-9.200
Zadržana dobit		-32.050	-25.000
Ostala akumulirana sveobuhvatna dobit		-1.850	-1.700
<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>-42.900</b>	<b>-35.900</b>

Napomena: pozicije prikazane u italicu nisu obavezne



## 2. Primjer izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti poduzeća XYZ za razdoblje od 01.01.2010 do 31.12.2010

## POSLOVNE AKTIVNOSTI:

Poslovne	2010	2009
Prodaja - na veliko	20.000	21.800
Prodaja - na malo	56.800	41.200
<i>Ukupno prodaja</i>	<i>76.800</i>	<i>63.000</i>
Trošak prodanih proizvoda		
Materijal	-27.000	-21.600
Rad	-5.600	-4.600
Ostalo	-200	-200
Promjena zaliha	1.200	400
<i>Ukupni trošak prodanih proizvoda</i>	<i>-31.600</i>	<i>-26.000</i>
<i>RUC</i>	<i>45.200</i>	<i>37.000</i>
Trošak prodaje		
Provizija	-1.000	-1.000
Reklama	-8.800	-7.400
Ostalo	-5.400	-3.000
<i>Ukupni trošak prodaje</i>	<i>-15.200</i>	<i>-11.400</i>
Opći i administrativni troškovi		
Kompenzacija	-3.000	-2.400
Najam	-1.000	-1.200
Amortizacija	-1.800	-1.600
Ostalo	-9.200	-7.600
<i>Ukupni opći i administrativni troškovi</i>	<i>-15.000</i>	<i>-12.800</i>
Ostali poslovni troškovi		
Gubitak na imovini XXX	-3.200	-3.400
Ostalo	-1.400	-2.600
<i>Ukupno ostali poslovni troškovi</i>	<i>-4.600</i>	<i>-6.000</i>
<b>Ukupna dobit od prodaje</b>	<b>10.400</b>	<b>6.800</b>
Investicijske		
Prihod od dividendi	200	200
Udio u glavnici u zaradi podružnice	400	400
<i>Ukupno dobit od investicijskih</i>	<i>600</i>	<i>600</i>
<b>UKUPNA DOBIT POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>11.000</b>	<b>7.400</b>
FINANCIJSKE AKTIVNOSTI		
Dobit od kamata	2.000	1.000
<i>Ukupna dobit od financijske imovine</i>	<i>2.000</i>	<i>1.000</i>
Trošak kamata	-3.000	-1.600
<i>Ukupni trošak financijskih oveza</i>	<i>-3.000</i>	<i>-1.600</i>
<b>UKUPNI NETO TROŠAK FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-1.000</b>	<b>-600</b>
POREZ NA DOBIT		
Trošak poreza na dobit	-2.600	-1.800
<i>Neto dobit iz neprekinutog poslovanja</i>	<i>7.400</i>	<i>5.000</i>
PREKINUTO POSLOVANJE		
Gubitak iz prekinutog poslovanja, neto ili porezni	-450	0
<b>NETO DOBITAK</b>	<b>6.950</b>	<b>5.000</b>
OSTALI SVEOBUH VATNI DOBICI		
Nerealizirani gubitak na obveznicama, neto ili porezni	-150	-300
<b>UKUPNI SVEOBUH VATNI DOBITAK</b>	<b>6.800</b>	<b>4.700</b>

Napomena: pozicije prikazane u italicu nisu obavezne



Photo 122. Masticator / Stroj za mljevenje mesa