

Na temelju članka 2. stavka 3. Pravilnika o kontnom planu leasing društva („Narodne novine“ broj 63/14 i 132/17), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 5. siječnja 2018. donosi

## **UPUTU ZA PRIMJENU KONTNOG PLANA ZA LEASING DRUŠTVA**

### **1. UVOD**

Ovom Uputom se propisuje način primjene kontnog plana propisanog Pravilnikom o kontnom planu leasing društva („Narodne novine“ broj 63/14 i 132/17, dalje u tekstu: Pravilnik).

### **2. VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA**

Leasing društvo dužno je voditi poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju te ostale evidencije na način koji omogućuje provjeru posluje li leasing društvo u skladu s važećim propisima i standardima struke, pritom koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak kontnom planu propisanom Pravilnikom.

Leasing društvo može za svoje potrebe dodatno propisivati račune u okviru pojedinih računa propisanih Pravilnikom.

### **3. PRIMJENA KONTNOG PLANA**

Leasing društvo je dužno primijeniti propisani kontni plan u skladu s ovom Uputom kod vođenja glavne knjige za poslove što ih leasing društvo obavlja u svoje ime i za svoj račun, odnosno za sve poslove koji se uključuju u bilancu leasing društva.

Leasing društvo financijske i dodatne izvještaje koje dostavlja Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija), sastavlja temeljem poslovnih knjiga primjenjujući račune propisane Pravilnikom i ovom Uputom.

### **4. SEKTORSKA KLASIFIKACIJA INSTITUCIONALNIH JEDINICA**

Leasing društva dužna su određene kategorije svoje imovine i obveza u poslovnim knjigama klasificirati po institucionalnim sektorima.

Institucionalne jedinice klasificiraju se u sektore sukladno propisima koji uređuju sektorsku klasifikaciju institucionalnih sektora.

Raspoređivanje poslovnih subjekata (pravnih i fizičkih osoba) obavlja se sukladno Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti.

### **5. SADRŽAJ RAČUNA U KONTOM PLANU**

#### **5.1. OPĆE NAPOMENE**

Na propisanim računima kontnog plana za leasing društva nedospjela potraživanja i obveze s fiksnim rokovima dospijeća iskazuju se prema ugovorenim (izvornim) rokovima dospijeća, a po isteku ugovorenog roka dospijeća nenaplaćena potraživanja prenose se na propisane račune dospelih potraživanja.

Informacije o očekivanom datumu povrata ili podmirenja nemonetarne imovine i obveza, kao što su zalihe i rezerviranja, također su korisne neovisno o tome klasificiraju li se imovina i obveze u kratkotrajne/kratkoročne ili dugotrajne/dugoročne.

S obzirom na zahtjeve izvještavanja Agencije propisane *Pravilnikom o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava* („Narodne novine“ broj 60/14 i 132/17), *Pravilnikom o kapitalu leasing društva* („Narodne novine“ broj 60/14) kao i drugom zakonskom i podzakonskom regulativom kao i zahtjevima objavljivanja prema odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, leasing društvo je dužno u pomoćnim poslovnim knjigama osigurati i dodatne informacije, osim onih propisanih kontnim planom leasing društva.

U kontnom planu, na računima ispravka vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne imovine, predviđeno je odvojeno evidentiranje i praćenje ispravka prema pojedinoj vrsti imovine. Ako bi leasing društvo ispravke vrijednosti oblikovalo prema vrsti imovine uz istodobno praćenje poreznog tretmana, tada je potrebno osigurati da se svaki konto ispravka vrijednosti može u prvom koraku raščlaniti prema vrsti imovine, a nakon toga prema poreznom tretmanu.

Funkcija i sadržaj računa kontnog plana za leasing društva propisani su u nastavku.

## **5.2. RAZRED 0 – DUGOTRAJNA IMOVINA**

Na skupinama računa ovog razreda iskazuje se dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, dugotrajna financijska imovina i dugotrajna potraživanja.

Osim toga u ovom razredu se iskazuju ulaganja u nekretnine sukladno *odredbama MRS-a 40 Ulaganja u nekretnine*.

### **5.2.1. SKUPINA 00 - NEMATERIJALNA IMOVINA**

U okviru skupine računa 00 iskazuje se trošak ulaganja u dugotrajnu nematerijalnu imovinu te umanjena vrijednosti navedene imovine.

Na računima 000 do 005 evidentira se vrijednost imovine koja se sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja može smatrati dugotrajnom nematerijalnom imovinom, dok se ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju, te umanjena nematerijalne imovine evidentiraju u okviru računa 009.

Na računima skupine 006 i 007 iskazuju se isplaćeni predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu imovinu i ulaganja tijekom pripreme te imovine (isplaćeni predujmovi i ulaganja koja se vrše prije početka korištenja pribavljene imovine za obavljanje djelatnosti leasing društva). Po okončanju ulaganja evidentirani troškovi iskazani na ovim računima, prenose se na odgovarajuće račune skupine od 000 do 005.

### **5.2.2. SKUPINA 01 - MATERIJALNA IMOVINA U OPERATIVNOM LEASINGU**

Na računima skupine 01 iskazuje se materijalna imovina u operativnom leasingu u skladu s *MRS-om 17 Najmovi*. Leasing društvo u bilanci prikazuje navedenu imovinu raspoređenu po objektima leasinga (zemljišta, građevinski objekti, osobna vozila, gospodarska vozila, plovila, letjelice, postrojenja, strojevi, transportni uređaji i oprema te ostalo).

Na računima 010 do 016 iskazuje se trošak materijalne imovine u operativnom leasingu, ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjena vrijednosti, odnosno vrijednosno usklađivanje (u slučaju odstupanja nadoknadive vrijednosti od knjigovodstvene).

Pod troškom ulaganja podrazumijevaju se troškovi pribave dugotrajne materijalne imovine u smislu *MRS-a 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*. Početni izravni troškovi koji su nastali od strane leasing društva pregovaranjem i dogovaranjem operativnog leasinga dodaju se na knjigovodstveni iznos imovine dane u operativni leasing i priznaju se kao rashod tijekom razdoblja leasinga na istoj osnovi kao i prihod od leasinga.

Politika amortizacije imovine dane u operativni leasing treba biti u skladu s uobičajenom politikom amortizacije leasing društva za sličnu imovinu, a trošak amortizacije treba se izračunati u skladu s *MRS-om 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*. Leasing društvo pri izračunu troška amortizacije koristi amortizacijske stope koje su u skladu s procijenjenim vijekom upotrebe materijalne imovine dane u operativni leasing uzimajući u obzir ostatak vrijednosti objekata leasinga na kraju procijenjenog vijeka upotrebe. Za izbor metode amortizacije i procjene vijeka upotrebe važna je prosudba koju treba obavljati sukladno *MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno *MRS-u 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* na način da sam raspored ukupnog amortizirajućeg iznosa na pojedine godine u vijeku uporabe omogući što objektivnije sučeljavanje amortizacije kao rashoda s ostvarenim prihodima, odnosno omogući provedbu osnovnog ekonomskog načela sučeljavanja prihoda i rashoda u istom vremenskom razdoblju. Sukladno tome, pri utvrđivanju vijeka upotrebe sredstva potrebno je razmotriti niz čimbenika, a između ostalog i zakonska ili slična ograničenja vezana uz korištenje sredstva kao što je datum isteka ugovora o leasingu.

U svrhu utvrđivanja umanjenja imovine dane u operativni leasing, leasing društvo primjenjuje *MRS 36 Umanjenje imovine*.

Na računima skupine 017 iskazuju se plaćeni predujmovi za materijalnu imovinu u operativnom leasingu, dok se ulaganja tijekom pripreme te imovine (ulaganja koja se vrše prije početka korištenja pribavljene imovine za obavljanje djelatnosti leasing društva) evidentiraju unutar pojedinih računa skupine 018. Nakon završetka pripreme iznos troškova ulaganja iskazan na ovim računima prenosi se na odgovarajuće račune skupine 010 - 016.

Ispravak vrijednosti danih predujmova i ulaganja tijekom pripreme imovine potrebno je iskazati odvojeno u okviru posebnih računa.

### **5.2.3. SKUPINA 02 - MATERIJALNA IMOVINA - VLASTITA**

Na računima skupine 02 iskazuje se vlastita dugotrajna materijalna imovina u skladu s *MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema* i *MRS-om 36 – Umanjenje imovine*.

Na računima 020 do 026 iskazuje se trošak ulaganja u vlastitu materijalnu imovinu, ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vrijednosti, odnosno vrijednosno usklađivanje navedene imovine (u slučaju odstupanja nadoknadive vrijednosti od knjigovodstvene).

Pod troškom ulaganja podrazumijevaju se troškovi pribavljanja dugotrajne materijalne imovine u smislu *MRS-a 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*. Iznos ispravka vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjenja vrijednosti, odnosno vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine leasing društvo uređuje svojom računovodstvenom politikom sukladno *MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema* i *MRS-u 36 Umanjenje imovine*.

Na računima skupine 027 iskazuju se plaćeni predujmovi za vlastitu dugotrajnu materijalnu imovinu, dok se ulaganja tijekom pripreme te imovine evidentiraju unutar pojedinih računa skupine 028. Nakon završetka pripreme iznos troškova ulaganja iskazan na ovim računima prenosi se na odgovarajuće račune skupine 020 - 026.

Ispravak vrijednosti danih predujmova i ulaganja tijekom pripreme imovine potrebno je iskazati odvojeno u okviru posebnih računa.

#### **5.2.4. SKUPINA 03 – DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

Na računima skupine 03 iskazuju se ulaganja u podružnice, pridružena društva i zajedničke pothvate, ulaganja u dugotrajne vrijednosne papire (osim ulaganja u zajedničke pothvate, pridružene kompanije i povezana društva (podružnice)), te dani zajmovi i depoziti, a čiji se iznosi očekuju realizirati nakon više od dvanaest mjeseci od datuma bilance. Pored navedenog, u ovoj skupini računa iskazuje se i ostala dugotrajna financijska imovina.

U okviru računa 031-033 iskazuju se ulaganja u podružnice (povezana društva), pridružena društva i zajedničke pothvate sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja kojima je propisan računovodstveni tretman takvih ulaganja.

U okviru računa 035 - Ulaganja u dugotrajne vrijednosne papire iskazuju se plasmani u dužničke i vlasničke vrijednosne papire osim ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena i povezana društva (podružnice).

Leasing društvo u analitičkoj evidenciji na računu 035 osigurava analitičke račune prema vrstama portfelja vrijednosnih papira, s tim da se za svaki portfelj predvidi odvojeni račun za vrijednosne papire nominirane u kunama i one koji su nominirani u stranoj valuti, a plativi u kunama (valutna klauzula) te nominirane i plative u stranoj valuti.

Leasing društvo u analitičkom knjigovodstvu također osigurava da su računi za dužničke instrumente raščlanjeni na račune za odvojeno praćenje: nominalnog iznosa, premije i diskonta.

U okviru računa 036 – Dani dugotrajni zajmovi iskazuju se dani zajmovi s dospijećem duljim od 1 godine u ukupnom iznosu, umanjeni za otplaćenu glavnica i glavnica s rokom dospijeća do 1 godine te ispravak vrijednosti zajmova s dospijećem duljim od 1 godine.

Leasing društvo podatke o ročnoj strukturi zajmova, računajući prema preostalim rokovima do dospijeća, osigurava u pomoćnim poslovnim knjigama. Unutar ugovorenih rokova dospijeća leasing društvo osigurava da se u pomoćnim poslovnim knjigama unutar računa 036 osigurava raščlanjivanje zajmova prema sektorskoj pripadnosti korisnika zajma kao i raščlanjivanje zajmova na dane kunske zajmove, zajmove s valutnom klauzulom i devizne zajmove.

Na računu 0369 iskazuje se ispravak vrijednosti s osnove vrijednosnog usklađivanja danih zajmova, koje leasing društvo utvrđuje sukladno *MSFI 9 Financijski instrumenti*. Ovi računi imaju potražno stanje te umanjuju iznos iskazan u bilanci (uključuju se u saldiranje).

Naime, za iznos ispravka vrijednosti danih zajmova povećavaju se troškovi zaduženjem računa 7250 uz odobrenje računa 0369. Za iznos smanjenja ispravka vrijednosti, koje može uslijediti zbog smanjenog stupnja rizičnosti plasmana ili zbog naplate potraživanja za koje je prethodno proveden ispravak vrijednosti, zadužuje se račun 0369, a odobrava račun 7250. Leasing društvo može, u svrhu odvojenog praćenja smanjenja ispravka vrijednosti, na odgovarajući način propisati poseban račun prihoda s osnove smanjenja ispravka vrijednosti potraživanja u okviru skupine računa 77.

U slučaju konačnog otpisa potraživanja za koje je već izvršen ispravak vrijednosti, zadužuje se račun 0369, a odobrava račun potraživanja koje se kao bilančna pozicija definitivno otpisuje, te eventualno prenosi u izvanbilančnu evidenciju, gdje se do daljnjega evidentira kao izvanbilančna pozicija.

U okviru računa 037 – Dani dugotrajni depoziti i jamčevine potrebno je iskazati visinu depozita i jamčevine s dospijećem duljim od 1 godine.

U okviru računa 038 – Ostala dugotrajna financijska imovina potrebno je iskazati vrijednost dugotrajne financijske imovine koja nije prethodno navedena.

#### **5.2.5. SKUPINA 04 – DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

Na računima skupine 040 iskazuju se potraživanja s osnove financijskog leasinga s dospijećem duljim od 1 godine u ukupnom iznosu, umanjena za otplaćenu glavnica i glavnica s rokom dospijeća do 1 godine te ispravak vrijednosti. Vrednovanje plasmana u pojavnom obliku financijskog leasinga, leasing društvo provodi sukladno *MRS-u 17 Najmovi*.

Leasing društvo priznaje imovinu koju drži pod financijskim leasingom u svojoj bilanci i prezentira je kao potraživanje u iznosu koji je jednak neto ulaganju u leasing.

Početni izravni troškovi kao što su provizije i naknade za pravne usluge i interni troškovi često nastaju kod leasing društva za vrijeme pregovaranja i dogovaranja leasinga. Ovdje nisu uključeni opći troškovi koji nastaju kod tima zaduženog za prodaju i marketing. Za financijski leasing početni izravni troškovi dio su početnog mjerenja potraživanja financijskog leasinga te smanjuju iznos prihoda priznatih tijekom razdoblja leasinga.

Priznavanje financijskog prihoda temelji se na osnovici koja odražava konstantnu periodičnu stopu povrata na neto ulaganje leasing društva koje se odnosi na financijski leasing.

Neto ulaganje u leasing čini bruto ulaganje u leasing diskontirano za kamatnu stopu sadržanu u leasingu. Nezarađeni financijski prihod je razlika između bruto i neto ulaganja u leasing.

Leasing društvo može u okviru računa 0400 dodatno propisati račune koji će obuhvatiti bruto ulaganje u najam te nezarađeni financijski prihod kao odbitnu stavku u okviru računa 0400 kako bi sukladno *MRS-u 17 Najmovi* prezentiralo potraživanje u iznosu koji je jednak neto ulaganju u leasing.

Unutar ugovorenih rokova dospijeća leasing društvo osigurava da se u pomoćnim poslovnim knjigama, unutar računa 040 raščlanjuju potraživanja po osnovi financijskog leasinga prema sektorskoj pripadnosti primatelja leasinga kao i raščlanjivanje potraživanja na ugovore o financijskom leasingu u kunama, ugovore o financijskom leasingu s valutnom klauzulom i devizne ugovore o financijskom leasingu.

Na računu 0409 iskazuje se ispravak vrijednosti s osnove vrijednosnog usklađivanja potraživanja po osnovi financijskog leasinga – financirani dio s ugovorenim rokom dospijeća preko 1 godine, koje leasing društvo utvrđuje sukladno *MSFI 9 Financijski instrumenti*. Ovi računi imaju potražno stanje, koje umanjuje iznos iskazan na računu 0400 (uključuju se u saldiranje).

Za iznos provedenog ispravka vrijednosti plasmana povećavaju se troškovi zaduženjem računa 7251 uz odobrenje računa 0409. Za iznos smanjenja ispravka vrijednosti, koje može uslijediti zbog smanjenog stupnja rizičnosti plasmana ili zbog naplate potraživanja za koje je prethodno proveden ispravak vrijednosti, zadužuje se račun 0409, a odobrava račun 7251. Leasing društvo može, u svrhu odvojenog praćenja smanjenja ispravka vrijednosti, na odgovarajući način propisati poseban račun prihoda s osnove smanjenja ispravka vrijednosti potraživanja u okviru skupine računa 77.

U slučaju konačnog otpisa potraživanja za koje je prethodno izvršen ispravak vrijednosti, zadužuje se račun 0409, a odobrava račun potraživanja, te se kao bilančna pozicija ne iskazuje već se može prenijeti u izvanbilančnu evidenciju, gdje se do daljnjega evidentira kao izvanbilančna pozicija.

Na računima skupine 042 – Ostala dugotrajna potraživanja evidentiraju se sva dugotrajna potraživanja koja nisu prethodno navedena.

#### **5.2.6. SKUPINA 05 – MATERIJALNA IMOVINA DANA U ZAKUP I NAJAM**

Na računima skupine 05 iskazuje se materijalna imovina dana u zakup i najam, raspoređena po vrsti imovine, u skladu s *MRS-om 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Na računu 050 iskazuje se trošak materijalne imovine dane u zakup, ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjenja vrijednosti, odnosno vrijednosno usklađivanje (u slučaju odstupanja nadoknadive vrijednosti od knjigovodstvene).

Na računu 051 iskazuje se trošak materijalne imovine dane u najam, ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjenja vrijednosti odnosno vrijednosno usklađivanje (u slučaju odstupanja nadoknadive vrijednosti od knjigovodstvene).

Ukoliko je materijalna imovina prethodno evidentirana na zalihama, trošak materijalne imovine dane u najam i zakup predstavlja vrijednost imovine sa zalihe dok u slučaju da materijalna imovina nije evidentirana na zalihama, već se direktno daje u zakup ili najam, trošak iste predstavlja neto knjigovodstvenu vrijednost koja se isknižava s računa imovine dane u operativni leasing ili neto vrijednost potraživanja po osnovi financijskog leasinga (vrijednost potraživanja umanjenja za ispravak vrijednosti) koja se isknižava s računa potraživanja.

Amortizacija materijalne imovine dane u zakup i najam izračunava se sukladno MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, a umanjenje vrijednosti sukladno *MRS-u 36 Umanjenje imovine*.

#### **5.2.7. SKUPINA 06 – ULAGANJA U NEKRETNINE**

Ulaganja u nekretnine odnose se na nekretnine koje drži vlasnik ili primatelj leasinga u financijskom leasingu, a radi zarade od iznajmljivanja i/ili porasta vrijednosti prema *MRS-u 40 Ulaganja u nekretnine*.

### **5.3. RAZRED 1 – KRATKOTRAJNA IMOVINA**

Na skupinama računa ovog razreda iskazuju se novac na računu i blagajni, kratkotrajna financijska imovina (s dospelom do 1 godine i dospelji dio), kratkotrajna potraživanja od primatelja leasinga iz leasing poslovanja, potraživanja po osnovi zakupa i najma, potraživanja za poreze i druga javna davanja, ostala kratkotrajna potraživanja te plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda. Osim navedenog, u okviru razreda 1 iskazuje se i odgođena porezna imovina.

#### **5.3.1. SKUPINA 10 – NOVAC NA RAČUNU I BLAGAJNI**

Na računima skupine 10 vode se novčana sredstva na žiro računu, novac u blagajni i ostala novčana sredstva te ispravak vrijednosti navedene imovine.

### **5.3.2. SKUPINA 11 – KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

Funkcija računa u okviru računa 111 (Ulaganja u povezana društva), 112 (Ulaganja u pridružena društva) te 113 (Ulaganja u zajedničke pothvate) analogna je opisanim funkcijama računa 031 (Ulaganja u podružnice), 032 (Ulaganja u pridružena društva) i 033 (Ulaganja u zajedničke pothvate).

U okviru računa 115 (Ulaganja u kratkotrajne vrijednosne papire) iskazuju se plasmani u dužničke i vlasničke vrijednosne papire s rokom dospjeća do 1 godine, osim ulaganja u zajedničke pothvate, pridružene kompanije i povezana društva (podružnice). Funkcija računa u okviru skupine računa 115 (ulaganja u kratkotrajne vrijednosne papire) analogna je opisanoj funkciji skupine računa 035 (ulaganja u dugotrajne vrijednosne papire).

U okviru računa 116 (Dani kratkotrajni zajmovi) iskazuje se vrijednost danih zajmova s dospjećem do 1 godine umanjena za otplaćenu glavnica kao i tekuća dospjeća danih dugotrajnih zajmova te dospjela potraživanja po osnovi danih zajmova i ispravak vrijednosti kratkotrajnih danih zajmova.

Unutar ugovorenih rokova dospjeća leasing društvo u pomoćnim poslovnim knjigama osigurava raščlanjivanje zajmova prema sektorskoj pripadnosti korisnika kao i raščlanjivanje zajmova na dane kunske zajmove, zajmove s valutnom klauzulom i devizne zajmove.

U okviru računa 117 (Dani kratkotrajni depoziti i jamčevine) potrebno je iskazati visinu depozita i jamčevine s dospjećem do 1 godine.

U okviru računa 118 (Ostala kratkotrajna financijska imovina) potrebno je iskazati vrijednost kratkotrajne financijske imovine koja nije prethodno navedena.

### **5.3.3. SKUPINA 12 – KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD PRIMATELJA LEASINGA IZ LEASING POSLOVANJA**

Na računima skupine 120 iskazuju se dospjela potraživanja s osnove financijskog leasinga i potraživanja s osnove financijskog leasinga s dospjećem do 1 godine u ukupnom iznosu, umanjena za otplaćenu glavnica i ispravak vrijednosti. Vrednovanje plasmana u pojavnom obliku financijskog leasinga, leasing društvo provodi sukladno *MRS-u 17 Najmovi*.

Funkcija računa 1209 (ispravak vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga) analogna je opisanoj funkciji računa 0409 (ispravak vrijednosti dugotrajnih potraživanja po osnovi financijskog leasinga).

Na računima skupine 121 iskazuju se dospjela nenaplaćena i fakturirana nedospjela potraživanja po osnovi operativnog leasinga u ukupnom iznosu po ugovorima operativnog leasinga umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja po osnovi operativnog leasinga utvrđuje se sukladno odredbama *MSFI 9 Financijski instrumenti*, a iskazuje se na računu 1219 (ovaj račun ima potražno stanje, te umanjuje iznos iskazan u bilanci (uključuje se u saldiranje).

Za iznos provedenog ispravka vrijednosti plasmana povećavaju se troškovi zaduženjem računa 7252 uz odobrenje računa 1219. Za iznos smanjenja ispravka vrijednosti, koje može uslijediti zbog smanjenog stupnja rizičnosti plasmana ili zbog naplate potraživanja za koje je prethodno proveden ispravak vrijednosti, zadužuje se račun 1219, a odobrava račun 7252. Leasing društvo može, u svrhu odvojenog praćenja smanjenja ispravka vrijednosti, na odgovarajući način propisati poseban račun prihoda s osnove smanjenja ispravka vrijednosti potraživanja u okviru skupine računa 77.

#### **5.3.4. SKUPINA 13 – DANI PREDUJMOVI**

Na računima skupine 13 iskazuju se predujmovi za troškove leasing društva te ispravak vrijednosti tih predujmova.

#### **5.3.5. SKUPINA 15 – OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

Na računima skupine 15 iskazuju se kratkotrajna potraživanja koja nisu obuhvaćena već navedenim skupinama.

#### **5.3.6. SKUPINA 16 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA, POTRAŽIVANJA OD RADNIKA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

Na računima skupine 16 iskazuju se potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostala potraživanja.

#### **5.3.7. SKUPINA 17 – POTRAŽIVANJA OD NAJMA**

Na računima skupine 17 iskazuju se dospjela nenaplaćena i fakturirana nedospjela potraživanja po osnovi najma i ispravak vrijednosti navedenih potraživanja.

#### **5.3.8. SKUPINA 18 – POTRAŽIVANJA OD ZAKUPA**

Na računima skupine 18 iskazuju se dospjela nenaplaćena i fakturirana nedospjela potraživanja po osnovi zakupa i ispravak vrijednosti navedenih potraživanja.

#### **5.3.9. SKUPINA 19 – PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA**

U okviru računa 190 iskazuju se plaćeni troškovi budućeg razdoblja (do 12 mjeseci).

Na računu 191 iskazuje se odgođena porezna imovina koja se priznaje u skladu s *MRS-om 12 Porez na dobit*.

Na računu 192 iskazuje se nedospjela naplata prihoda.

#### **5.4. RAZRED 2 – KRATKOROČNE OBVEZE, REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE TE ODGOĐENA PLAĆANJA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Na pojedinim skupinama računa ovog razreda iskazuju se obveze po izdanim kratkoročnim vrijednosnim papirima, obveze prema dobavljačima, obveze prema povezanim društvima i iz zajedničkih poslova, financijske obveze, obveze prema zaposlenicima, i ostale kratkoročne obveze. Osim navedenog, u okviru ovog razreda iskazuju se i kratkoročna rezerviranja za rizike i troškove, odgođene porezne obveze te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja.

#### **5.4.1. SKUPINA 21 – OBVEZE PO IZDANIM KRATKOROČNIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA**



Na računima skupine 21 – Obveze po izdanim kratkoročnim vrijednosnim papirima iskazuju se obveze za izdane dužničke vrijednosne papire s izvornim rokom dospijeća do 1 godine.

#### **5.4.2. SKUPINA 22 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

Na računima skupine 22 – Obveze prema dobavljačima iskazuju se obveze prema dobavljačima objekata leasinga iz poslova financijskog i operativnog leasinga te ostale obveze prema dobavljačima.

#### **5.4.3. SKUPINA 24 – OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA I IZ ZAJEDNIČKIH POSLOVA**

Na računima skupine 24 – Obveze prema povezanim društvima i iz zajedničkih poslova iskazuju se obveze prema povezanim društvima za izglasane dividende i udjele u dobiti (donesene odluke o isplati), ostale obveze prema povezanim društvima i obveze temeljem zajedničkih pothvata.

#### **5.4.4. SKUPINA 25 – FINACIJSKE OBVEZE**

U okviru računa 251 – Obveze za kratkoročne kredite i zajmove banaka i financijskih institucija u zemlji iskazuju se zajmovi i krediti s dospijećem do 1 godine, umanjeni za otplaćenu glavnica te tekuća dospijeća primljenih dugotrajnih zajmova i kredita banaka i financijskih institucija u zemlji.

U okviru računa 252 – Obveze za kratkoročne kredite i zajmove banaka i financijskih institucija u inozemstvu iskazuju se zajmovi i krediti s dospijećem do 1 godine, umanjeni za otplaćenu glavnica te tekuća dospijeća primljenih dugotrajnih zajmova i kredita banaka i financijskih institucija u inozemstvu.

U okviru računa 253 – Obveze za zajmove od ostalih kreditora iskazuju se obveze po osnovi zajmova s dospijećem do 1 godine, umanjeni za otplaćenu glavnica te tekuća dospijeća dugotrajnih zajmova primljenih od ostalih kreditora (nefinancijskih institucija).

U okviru računa 255 - Obveze za predujmove, depozite i jamstva iskazuju se obveze za primljene predujmove, depozite i jamstva s dospijećem do 1 godine.

U okviru računa 256 – Ostale kratkoročne financijske obveze iskazuju se ostale kratkoročne financijske obveze koje nisu obuhvaćene već navedenim skupinama.

#### **5.4.5. SKUPINA 26 – OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE PRISTOJBE, OBVEZE IZ REZULTATA POSLOVANJA I OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

Na računima u okviru skupine 26 iskazuju se obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze iz rezultata poslovanja i ostale kratkoročne obveze.

#### **5.4.6. SKUPINA 27 – OBVEZE ZA PLAĆE, NADNICE I NAKNADE**

Na računima skupine 27 iskazuju se obveze prema zaposlenicima na osnovi plaća i naknada plaća u skladu s ugovorima o radu te propisima o porezima i doprinosima u vezi s plaćama i naknadama plaća.

#### **5.4.7. SKUPINA 28 – KRATKOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE**

Na računima skupine 28 iskazuju se rezerviranja za obveze proizašle iz prošlih događaja za koje se očekuje da će u budućem razdoblju doći do odljeva sredstava leasing društva poradi podmirenje tih obveza. Leasing društvo vrši daljnju razradu ove skupine računa prema svojim potrebama.

#### **5.4.8. SKUPINA 29 – ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Na računu 290 - Odgođeno plaćanje troškova iskazuju se obveze na osnovu nastalih troškova tekućeg razdoblja, a čije će podmirenje uslijediti u budućem razdoblju.

Na računu 291 iskazuju se odgođene porezne obveze koje se priznaju u skladu s *MRS-om 12 Porez na dobit*.

Na računu 293 iskazuju se prihodi budućih razdoblja (npr. kamatni prihod u obliku naknada i provizija obračunate i naplaćene prilikom odobravanja ugovora o financijskom leasingu).

### **5.5. RAZRED 3 – ZALIHE MATERIJALA I SITNOG INVENTARA**

Na računima skupine 30 – Sitan inventar, auto gume i ambalaža iskazuje se sitan inventar u skladištu, sitan inventar u uporabi, auto gume na skladištu, auto gume u uporabi, ambalaža u skladištu, ambalaža u uporabi, ispravak vrijednosti sitnog inventara, auto guma i ambalaže, predujmovi dobavljačima za sitni inventar, ambalažu i auto gume te odstupanje od cijena sitnog inventara, auto guma i ambalaže sukladno *MRS-u 2 Zalihe*.

### **5.6. RAZRED 4 – TROŠKOVI**

#### **5.6.1. SKUPINA 40 – TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA, ENERGIJE, PRIČUVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA**

Na računima skupine 40 iskazuju se troškovi sirovina i materijala, energije, pričuvnih dijelova i sitnog inventara.

#### **5.6.2. SKUPINA 41 – TROŠKOVI USLUGA**

Na računima skupine 41 iskazuju se troškovi koji su nastali kao posljedica povećanja obveza za korištene usluge koje leasing društvu u svezi s poslovanjem pružaju druge pravne i fizičke usluge.

#### **5.6.3. SKUPINA 42 – REZERVIRANJA ZA NEPREDVIĐENE OBVEZE I TROŠKOVI**

Na računu 420 iskazuju se troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze.

#### **5.6.4. SKUPINA 43 – AMORTIZACIJA I VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE**

Na računima skupine 43 iskazuje se trošak amortizacije i trošak vrijednosnog usklađivanja imovine dane u operativni leasing, zakup i najam te trošak amortizacije i vrijednosnog usklađenja materijalne i nematerijalne vlastite imovine leasing društva.

#### **5.6.5. SKUPINA 44 – VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE – OSTALO**

Na računima skupine 44 iskazuje se vrijednosno usklađivanje zaliha sitnog inventara, ambalaže i auto guma kao i trošak vrijednosnog usklađivanja preuzete i vraćene imovine iz ugovora o operativnom i financijskom leasingu te ostale imovine.

#### **5.6.6. SKUPINA 45 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA**

Na računima skupine 45 iskazuju se ostali troškovi poslovanja nastali u izvještajnom razdoblju, a koji nisu navedeni u prethodnim skupinama.

#### **5.6.7. SKUPINA 47 – TROŠKOVI OSOBLJA**

Na računima skupine 47 iskazuje se trošak plaća i drugih naknada osoblju (zaposlenicima), uključujući poreze te doprinose na i iz plaće.

### **5.7. RAZRED 5 – INTERNI OBRAČUNI**

#### **5.7.1. SKUPINA 50 – INTERNI OBRAČUNI**

Na računima skupine 50 iskazuju se interni obračuni leasing društva koje leasing društvo formira prema svojim potrebama.

### **5.8. RAZRED 6 – ZALIHE**

Na pojedinim skupinama računa ovog razreda iskazuju se objekti leasinga preuzeti ili vraćeni temeljem raskida ili isteka ugovora o operativnom i financijskom leasingu te druga imovina preuzeta u zamjenu za nenaplaćena potraživanja po ugovorima o financijskom i operativnom leasingu, zajmovima te drugim osnovama, raspoređena po vrstama imovine.

Unutar razreda 6 također se iskazuje i nabavna vrijednost objekta financijskog leasinga prije aktiviranja ugovora o leasingu te predumovi dani dobavljačima za financijski leasing.

#### **5.8.1. OBJEKTI VRAĆENI I ODUZETI IZ UGOVORA O OPERATIVNOM LEASINGU**

Na računima skupine 60 iskazuju se objekti leasinga oduzeti ili vraćeni iz ugovora o operativnom leasingu. Leasing društvo po isteku, odnosno raskidu ugovora o leasingu evidentira objekt leasinga na računu 600 po neto knjigovodstvenoj vrijednosti koju isknižava s računa 01. Navedena imovina se dalje vrednuje sukladno odredbama *MRS-a 2 Zalihe*, odnosno po neto utrživoj vrijednosti ili trošku ovisno o tome što je niže. Ispravak vrijednosti vraćenih i oduzetih objekata iz ugovora o operativnom leasingu iskazuje se odvojeno na računu 609.

#### **5.8.2. OBJEKTI VRAĆENI I ODUZETI IZ UGOVORA O FINACIJSKOM LEASINGU**

Na računima skupine 61 iskazuju se objekti leasinga oduzeti ili vraćeni iz ugovora o financijskom leasingu ovisno o rezultatima dokumentirane procjene leasing društva da li postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga i koja ne obuhvaća sam objekt leasinga.

Leasing društvo je dužno navedenu procjenu obaviti u roku ne dužem od 90 dana od dana preuzimanja objekta leasinga te istu procjenu kao i poduzete aktivnosti leasing društva u svezi naplate na odgovarajući način dokumentirati.

Ukoliko leasing društvo u navedenome roku procjeni da više ne postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga i koja ne obuhvaća sam objekt leasinga, evidentira preuzeti objekt leasinga na računu 61 po neto vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga (vrijednost potraživanja umanjena za iznos ispravka vrijednosti), a vrednuje sukladno odredbama MRS-a 2 Zalihe, odnosno po neto utrživoj vrijednosti ili trošku (neto vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga) ovisno o tome što je niže. Ispravak vrijednosti iskazuje se odvojeno na računu 619.

Ukoliko leasing društvo u navedenome roku procjeni da postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga koja ne obuhvaća sam objekt leasinga, nastavlja priznavati potraživanja po financijskom leasingu, a preuzeti objekt evidentira u okviru izvanbilančne evidencije po neto utrživoj vrijednosti ili trošku (neto vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga) ovisno o tome što je niže. Za navedene ugovore leasing društvo je dužno na svaki izvještajni datum ponovno procjenjivati da li postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga te ovisno o procjeni evidentirati preuzete objekte na računu 61 ili u okviru izvanbilančne evidencije. Krajnji rok do kojeg leasing društvo može evidentirati preuzete objekte u okviru izvanbilančne evidencije je jedna godina od dana preuzimanja objekta leasinga.

U slučaju kada se davatelj leasinga i primatelj leasinga usuglase o raskidu ugovora te međusobnim pravima i obvezama, leasing društvo je dužno po preuzimanju objekta leasinga isti odmah evidentirati na računu 61.

### **5.8.3. OSTALA PREUZETA IMOVINA**

Na računima skupine 62 iskazuje se imovina preuzeta u zamjenu za nenaplaćena potraživanja po osnovi ugovora o financijskom i operativnom leasingu, zajmovima te drugim osnovama (npr. kolaterali po ugovoru o zajmu, odnosno dodatni kolaterali po osnovi ugovora o leasingu (isključujući objekt leasinga), objekti preuzeti iz ugovora o zakupu i najmu). Navedena imovina se mjeri sukladno odredbama *MRS-a 2 Zalihe*, odnosno po neto utrživoj vrijednosti ili trošku ovisno o tome što je niže, a ispravak vrijednosti se iskazuje odvojeno na računu 629.

### **5.8.4. NABAVNA VRIJEDNOST OBJEKTA FINACIJSKOG LEASINGA PRIJE AKTIVIRANJA UGOVORA O LEASINGU**

Na računima skupine 66 iskazuje se nabavna vrijednost objekta financijskog leasinga prije aktiviranja ugovora o leasingu, odnosno prije prijenosa na račun 7100.

### **5.8.5. DANI PREDUJMOVI DOBAVLJAČIMA ZA FINACIJSKI LEASING**

Na računima 67 iskazuju se predujmovi dani dobavljačima za objekte financijskog leasinga.

## **5.9. RAZRED 7 – RASHODI I PRIHODI**

### **5.9.1. SKUPINA 71 – TROŠAK NABAVE (NABAVNA VRIJEDNOST) OBJEKTA LEASINGA**

U okviru računa 710 – Nabavna vrijednost predmeta financijskog leasinga iskazuje se nabavna vrijednost imovine koja se daje u financijski leasing te ostali troškovi po leasing poslovanju.

Na računu 7100 iskazuju se troškovi nabave objekta financijskog leasinga. Trošak nabave (ili knjigovodstvena vrijednost ako je različita od troška nabave zbog ispravka vrijednosti sredstva) jednak je tržišnoj cijeni (prodajnoj cijeni) na početku leasinga (evidentira se u korist računa 760 – Prihod od „prodaje“ po osnovi financijskog leasinga – prijenos u korištenje).

Na računu 7101 iskazuje se trošak prodaje objekata iz raskinutih ugovora o financijskom leasingu, a koji su prethodno bili evidentirani na računu 61 te ostali troškovi prodaje imovine iz financijskog leasinga.

### **5.9.2. SKUPINA 72 – FINANCIJSKI RASHODI**

U okviru računa 720 iskazuju se kamatni troškovi nastali tijekom obračunskog razdoblja, tj. kamatni troškovi koji se odnose na određeno obračunsko razdoblje, i to bez obzira na to jesu li ili ne dospjeli za plaćanje. Ovi troškovi obuhvaćaju, osim pasivnih kamata obračunatih po ugovorenoj nominalnoj kamatnoj stopi, i eventualno ugovorene dodatne naknade koje povećavaju cijenu izvora sredstava. Pod kamatnim troškovima podrazumijevaju se troškovi pasivne kamate i drugi troškovi, koji su izravno povezani s primljenim kreditima i zajmovima i drugim instrumentima putem kojih leasing društvo prikuplja izvore sredstava te kojima osnovicu za obračun čine primljeni krediti i zajmovi ili drugi instrumenti, bilo da se obračun obavlja jednokratno ili na vremenskoj osnovi. Isto tako u okviru računa 720 iskazuju se na neto osnovi troškovi/prihodi od tečajnih razlika što se odnose na obveze s osnove pasivne kamate u devizi odnosno uz valutnu klauzulu, čime se korigiraju (ovisno o smjeru kretanja tečaja) na više ili na niže ukupni kamatni troškovi.

Na računu 721 iskazuju se troškovi u vidu provizija/naknada za financijske usluge (naknade za obavljanje platnog prometa i slični troškovi) pružene leasing društvu od strane domaćih i stranih banaka te drugih institucija. Dodatno se na računu 721 iskazuju na neto osnovi troškovi/prihodi od tečajnih razlika što se odnose na obveze na osnovi provizija/naknada u devizama odnosno uz valutnu klauzulu, čime se korigira (ovisno o smjeru kretanja tečaja) na više ili na niže nekamatni trošak na osnovu naknada/provizija za financijske usluge.

U okviru računa 722 – Negativne tečajne razlike iskazuje se gubitak koji nastaje kao rezultat promjene tečajeva stranih valuta u kojima je nominirana imovina i obveze leasing društva. Iskazivanje dobitka koji nastaje kao rezultat promjene tečajeva stranih valuta u kojima je nominirana imovina i obveze leasing društva iskazuje se na računima u okviru računa 772 – Pozitivne tečajne razlike. Svođenja deviznih pozicija bilance na kunsku protuvrijednost obračunava se po aktualnom srednjem tečaju HNB-a, dok se svođenja pozicija bilance s (dvosmjernom) valutnom klauzulom provodi na ugovoreni tečaj.

U okviru računa 723 iskazuje se vrijednosno usklađivanje ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i podružnice koja se vrednuju po metodi troška.

U okviru računa 724 iskazuje se gubitak od ulaganja u financijske instrumente.

U okviru računa 725 iskazuju se troškovi vrijednosnog usklađenja za potraživanja po osnovi danih zajmova, financijskog leasinga, operativnog leasinga te ostale financijske imovine.

Na računu 726 – Ostali financijski rashodi iskazuju se iznosi ostalih financijskih rashoda koji nisu obuhvaćeni navedenim računima, a nastalih u izvještajnom razdoblju.

### **5.9.3. SKUPINA 73 – OSTALI RASHODI**

Na računima skupine 73 iskazuju se neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane ostale imovine te drugi troškovi otuđene i rashodovane ostale imovine, darovanja, manjkovi, kazne, penali i naknade štete, otpisi te ostali rashodi koji nisu obuhvaćeni prethodno navedenim računima.

Na računu 7300 iskazuje se neotpisana vrijednost otuđene materijalne imovine u operativnom leasingu kao i trošak prodaje objekata oduzetih i vraćenih iz ugovora o operativnom leasingu koji su prethodno bili evidentirani na računu 60.

### **5.9.4. SKUPINA 75 – PRIHODI PO OSNOVI OPERATIVNOG LEASINGA**

Na računima skupine 750 iskazuju se ukupne naknade nastale po osnovi ugovora o operativnom leasingu.

Sukladno *MRS-u 17 Najmovi*, prihode od operativnog leasinga treba priznati ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja leasinga, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe objekta leasinga. Prihod od naknada za odobrenje operativnog leasinga dio su prihoda od operativnog leasinga koji se priznaju ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja leasinga.

Na računu 751 iskazuje se prihod od prodaje materijalne imovine u operativnom leasingu.

Na računu 752 iskazuju se ostali prihodi po osnovi operativnog leasinga nastali prefakturiranjem troškova primateljima leasinga.

### **5.9.5. SKUPINA 76 – PRIHODI PO OSNOVI FINANCIJSKOG LEASINGA**

Na računima skupine 760 iskazuju se prihodi koje leasing društvo ostvaruje temeljem isporuke objekta primateljima leasinga, odnosno početka korištenja objekta financijskog leasinga.

Na računima skupine 761 iskazuju se prihodi od prodaje vraćenih i oduzetih objekata iz ugovora o financijskom leasingu.

Na računima skupine 762 iskazuju se ostali prihodi po osnovi financijskog leasinga nastali prefakturiranjem troškova primateljima leasinga.

### **5.9.6. SKUPINA 77 – FINANCIJSKI PRIHODI**

U okviru računa 770 iskazuju se kamatni prihodi obračunskog razdoblja, koji se priznaju u računu dobitka i gubitka. To su kamatni prihodi čija je naplata izvjesna. Ovi kamatni prihodi priznaju se u računu dobiti i gubitka i knjiže se na računima 770 kad su obračunati (zarađeni) neovisno o tome jesu li dospjeli za naplatu ili nisu ili su eventualno pri obračunu pripisani glavnici zajma. Kamatni prihodi koji se knjiže na računima skupine 770 obuhvaćaju (osim obračunatih kamata po ugovorenoj nominalnoj kamatnoj stopi) i ugovorene naknade/provizije koje ulaze u cijenu zajma/financijskog leasinga (sve prihode koji se uključuju u izračun efektivne kamatne stope/realne godišnje kamatne stope). Pod kamatnim prihodima podrazumijevaju se prihodi od aktivne kamate i drugi prihodi (provizije/naknade), koji su izravno povezani s odobrenim financijskim leasingom i drugim plasmanima (zajmovi), odnosno kojima osnovicu za obračun čine financijski leasing i drugi plasmani, bilo da se obračun obavlja jednokratno ili na vremenskoj osnovi. Isto tako u okviru računa 770 iskazuju se na neto osnovi troškovi/prihodi od tečajnih razlika koji se odnose na potraživanja na osnovi aktivne kamate u devizi odnosno uz valutnu klauzulu, čime se korigiraju (ovisno o smjeru kretanja tečaja) na više ili na niže ukupni kamatni prihodi.

U okviru računa 771 – Nekamatni prihodi na osnovu naknada/provizija za financijske usluge iskazuju se iznosi od provizija i naknada za usluge koje leasing društvo pruža klijentima bez izravnog angažiranja novčanih sredstava. Dodatno se na računu 771 iskazuju neto tečajne razlike koje se odnose na potraživanja na osnovi nekamatnih prihoda u devizama, odnosno uz valutnu klauzulu.

U okviru računa 772 – Pozitivne tečajne razlike iskazuju se pozitivne tečajne razlike zbog svođenja deviznih pozicija na srednji tečaj HNB-a i one nastale uslijed svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom na ugovoreni tečaj.

U okviru računa 773 iskazuje se dobitak od ulaganja u financijske instrumente.

Na računu 774 iskazuju se prihodi od naplate otpisanih plasmana u prethodnim godinama.

Na računu 775 iskazuju se prihodi od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i podružnice koja se iskazuju po trošku.

Na računu 776 iskazuju se prihodi od dividenda i udjela u dobiti nepovezanih društava.

Na računu 779 iskazuje se ukupan iznos ostalih financijskih prihoda nastalih u izvještajnom razdoblju, a koji nisu obuhvaćeni prethodnim računima.

#### **5.9.7. SKUPINA 78 – OSTALI PRIHODI**

Na skupini računa 78 iskazuju se ostali prihodi koji nisu obuhvaćeni prethodnim skupinama računa, uključujući prihode od najma i zakupa objekata leasinga preuzetih iz ugovora o financijskom i operativnom leasingu.

#### **5.9.8. SKUPINA 79 – RAZLIKA PRIHODA I RASHODA**

Na skupini računa 79 iskazuje se razlika između prihoda i rashoda za obračunsko razdoblje.

#### **5.10. RAZRED 8 – REZULTAT POSLOVANJA**

Na pojedinim skupinama računa ovog razreda iskazuju se dobit ili gubitak prije oporezivanja, porez na dobit ili gubitak, dobit ili gubitak nakon oporezivanja te raspored dobiti financijske godine (osnova za raspodjelu čini kumulativno raspoloživ poslovni rezultat – iskazan u financijskim izvještajima za poslovnu godinu).

## **5.11. RAZRED 9 – VLASTITI KAPITAL, DUGOROČNE OBVEZE I IZVANBILANČNI ZAPISI**

### **5.11.1. SKUPINA 90 – TEMELJNI KAPITAL**

Na računima u okviru skupine 90 iskazuju se dionička glavnica (temeljni kapital) odnosno vrijednost dionica leasing društva ako je osnovano kao dioničko društvo odnosno udjeli (temeljni kapital) leasing društva ako je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Leasing društvo podatke o vlasničkoj strukturi dioničkog kapitala odnosno o vlasničkoj strukturi temeljnog kapitala i druge podatke o dionicama/poslovnim udjelima i njihovim vlasnicima, osigurava u knjizi dionica/knjizi poslovnih udjela i drugim analitičkim evidencijama.

Ako se dionice/poslovni udjeli prilikom emisije/prodaje prodaju po višoj cijeni od nominalne, ta razlika predstavlja kapitalni dobitak i knjiži se u korist računa 9020 odnosno 9021.

### **5.11.2. SKUPINA 91 – PRIČUVE (REZERVE)**

Na računima skupine 91 iskazuju se zasebno zakonske, statutarne, rezerve za otkup vlastitih dionica i za otkupljene vlastite dionice, rezerve kapitala i ostale rezerve koje su formirane iz ostvarene dobiti leasing društva.

### **5.11.3. SKUPINA 92 – ZADRŽANA DOBIT, PRENESENI GUBITAK, DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE**

Na računu 920 iskazuje se zadržana dobit ili preneseni gubitak iz prethodnih godina. Knjiženje na ovom računu provodi se nakon donošenja odluke koju je na temelju zakona i statuta leasing društva donio organ leasing društva da se ostvareni dobitak prethodne godine rasporedi u kategoriju zadržane dobiti, odnosno da se gubitak nastao u prethodnoj godini iskaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima tekućeg razdoblja kao preneseni gubitak iz prethodne godine.

Na računima 921 odnosno 929 iskazuju se dobit/gubitak koji je ostvaren u godini, odnosno razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji. Ovi se računi u pravilu koriste za knjiženje neto dobiti/gubitka (dobit/gubitak nakon oporezivanja) koji je ostvaren u poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji, a provodi se sa datumom 31. 12. da bi se stanje toga računa iskazalo u bilanci na poziciji dobit ili gubitak tekuće godine (prije raspodjele za dividende i druge namjene) pri čemu se pod tekućom godinom podrazumijeva ona godina, odnosno razdoblje za koje se sastavlja bilanca i drugi izvještaji.



#### **5.11.4. SKUPINA 93 – NEREALIZIRANA DOBIT/GUBITAK S OSNOVE VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA FINANCIJSKE IMOVINE PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT**

Na računu 930 iskazuje se nerealizirani dobitak/gubitak s umanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Kada se financijska imovina (za koju je nerealizirani dobitak/gubitak priznat u kapitalu) proda ili ako dođe do umanjenja vrijednosti vlasničkih instrumenata, kumulativni dobitak/gubitak koji je prije bio priznat u kapitalu treba prenijeti s računa 930 u račun dobitka i gubitka odnosno na račune 7241/7731. Na računu 931 iskazuju se nerealizirane tečajne razlike po instrumentima koji se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, koje se u momentu realizacije prenose u račun dobiti i gubitka na račune 7241/7731.

#### **5.11.5. SKUPINA 94 – REZERVE PROIZAŠLE IZ TRANSAKCIJA ZAŠTITE**

Na računima skupine 94 iskazuju se rezerve koje proizlaze iz transakcija zaštite sukladno *MSFI 9 Financijski instrumenti*.

#### **5.11.6. SKUPINA 95 – REZERVE PROIZAŠLE IZ REVALORIZACIJE MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE**

Na računima skupine 95 u okviru zasebnih računa iskazuju se rezerve koje su rezultat revalorizacije dugotrajne materijalne imovine (MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema) i nematerijalne imovine (*MRS 36 Umanjenje imovine*).

#### **5.11.7. SKUPINA 96 – DUGOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE**

U okviru računa 961 – Obveze za dugoročne kredite i zajmove banaka i financijskih institucija u zemlji iskazuju se zajmovi i krediti s dospeljećem preko 1 godine primljeni od banaka i financijskih institucija u zemlji.

U okviru računa 962 – Obveze za dugoročne kredite i zajmove banaka i financijskih institucija u inozemstvu iskazuju se zajmovi i krediti s dospeljećem preko 1 godine primljeni od banaka i financijskih institucija u inozemstvu.

U okviru računa 963 – Obveze za dugoročne zajmove od ostalih kreditora iskazuju se zajmovi s dospeljećem preko 1 godine primljeni od ostalih kreditora (nefinancijskih institucija).

U okviru računa 965 iskazuju se obveze za predujmove, depozite i jamstva s rokom dospeljća preko 1 godine.

U okviru računa 966 iskazuju se obveze za izdane vrijednosne papire s rokom dospeljća preko 1 godine.

U okviru računa 967 iskazuju se ostale dugoročne financijske obveze s rokom dospeljća preko 1 godine.

#### **5.11.8. SKUPINA 97 – OSTALE DUGOROČNE OBVEZE**

Na računima skupine 97 iskazuju se ostale dugoročne obveze koje nisu obuhvaćene u navedenim skupinama s rokom dospjeća preko 1 godine.

#### **5.11.9. SKUPINA 98 – REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE**

Funkcija računa u okviru skupine 98 analogna je funkciji računa u okviru skupine 28 (kratkoročna rezerviranja za rizike i troškove).

#### **5.11.10. SKUPINA 99 – IZVANBILANČNI ZAPISI**

U okviru računa 990 do 994 iskazuju se aktivni izvanbilančni računi.

Na računu 990 iskazuje se nedospjela ugovorena vrijednost po ugovorima o operativnom leasingu.

Na računima skupine 991 iskazuju se objekti leasinga oduzeti ili vraćeni iz ugovora o financijskom leasingu ovisno o procjeni da li postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga i koja ne obuhvaća sam objekt leasinga.

Leasing društvo je dužno navedenu procjenu obaviti u roku ne dužem od 90 dana od dana preuzimanja objekta leasinga te istu procjenu kao i aktivnosti društva u svezi naplate na odgovarajući način dokumentirati.

Ukoliko leasing društvo procjeni da više ne postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga i koja ne obuhvaća sam objekt leasinga, evidentira preuzeti objekt leasinga na računu 61 po neto vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga (vrijednost potraživanja umanjena za iznos ispravka vrijednosti), a vrednuje sukladno odredbama MRS-a 2 Zalihe, odnosno po neto utrživoj vrijednosti ili trošku (neto vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga) ovisno o tome što je niže.

Ukoliko leasing društvo procjeni da postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga koja ne obuhvaća sam objekt leasinga, nastavlja priznavati potraživanja po financijskom leasingu, a preuzeti objekt evidentira u okviru izvanbilančne evidencije po neto utrživoj vrijednosti ili trošku (neto vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga) ovisno o tome što je niže. Za navedene ugovore leasing društvo je dužno na svaki izvještajni datum ponovno procjenjivati da li postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga te ovisno o procjeni evidentirati preuzete objekte na računu 61 ili u okviru izvanbilančne evidencije. Krajnji rok do kojeg leasing društvo može evidentirati preuzete objekte u okviru izvanbilančne evidencije je jedna godina od dana preuzimanja objekta leasinga.

Na računima 992 do 994 iskazuju se ostali aktivni izvanbilančni zapisi kao što su razni primljeni instrumenti osiguranja potraživanja leasing društva, potraživanja za upisane, a neplaćene poslovne udjele članova i ostali.

Pritom se podrazumijeva da se za svaki od navedenih računa vodi analitička evidencija u kojoj se osiguravaju svi potrebni podaci o instrumentima koji su predmet izvanbilančne evidencije.

U okviru računa 995 do 999 iskazuju se pasivni računi (potencijalne obveze s osnove izdanih garancija, jamstava i slično).

Na računu 995 iskazuje se nedospjela ugovorena vrijednost po ugovorima o operativnom leasingu.

Na računu 996 iskazuju se preuzeti objekti leasinga po osnovi raskinutih ugovora o financijskom leasingu, kada leasing društvo po raskidu ugovora o financijskom leasingu procijeni da postoji mogućnost naplate potraživanja iz imovine primatelja leasinga.

Na računima 997 do 999 iskazuju se ostali pasivni izvanbilančni zapisi.

KLASA: 011-02/14-04/41  
URBROJ: 326-01-550-18-4

Zagreb, 5. siječnja 2018.

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA**

**Petar-Pierre Matek**