

Na temelju odredbe članka 15. stavka 5. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07) te članka 65. stavka 2. i 3. Zakona o leasingu („Narodne novine“ broj 135/06) i Pravilnika o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava, Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) na sjednici održanoj 04. studenog 2010. godine donijela je

UPUTU ZA POPUNJAVANJE FINACIJSKIH I DODATNIH IZVJEŠTAJA LEASING DRUŠTAVA

Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga usvojila je *Pravilnik o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava*.

Navedenim *Pravilnikom* propisani su struktura i sadržaj financijskih izvještaja kao i dodatnih izvještaja kojima leasing društvo izvještava Agenciju i druge korisnike o financijskom položaju i financijskoj uspješnosti kao i informacije o poslovima bitnim za obavljanje nadzora.

Sadržaj i struktura financijskih izvještaja leasing društava propisani su obrascima u Prilogu 1. dok su sadržaj i struktura dodatnih izvještaja leasing društava propisani obrascima u Prilogu 2. Pravilnika.

Prilog 1. Financijski izvještaji leasing društava

1. Izvještaj o financijskom položaju (FP),
2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (SD),
3. Izvještaj o novčanim tokovima (NT),
4. Izvještaj o promjenama kapitala (PK).

Prilog 2. Dodatni izvještaji leasing društava

1. Izvještaj o općim podacima (OP),
2. Izvještaj o strukturi portfelja – operativni leasing (SP-OL),
3. Izvještaj o strukturi portfelja – financijski leasing (SP-FL),
4. Izvještaj o strukturi portfelja – zajmovi (SP-Z),
5. Izvještaj o promjenama ispravka vrijednosti (IV),
6. Izvještaj o potraživanjima po osnovi financijskog leasinga (P-FL),
7. Izvještaj o neto knjigovodstvenoj vrijednosti imovine u operativnom leasingu i budućim minimalnim plaćanjima leasinga (NKV-OL),
8. Izvještaj o starosnoj strukturi dospjele neplaćene financijske imovine (SFI),
9. Izvještaj o transakcijama s povezanim osobama (TPO),
10. Izvještaj o valutnoj strukturi imovine i obveza (VS-IO),
11. Izvještaj o ročnoj strukturi imovine i obveza (RS-IO),
12. Izvještaj o povezanim osobama za potrebe izrade konsolidiranih izvještaja (PO-K).

Ovom Uputom za popunjavanje financijskih i dodatnih izvještaja propisuje se način popunjavanja obrazaca iz priloga 1. i Priloga 2. Pravilnika.

A. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

1. Izvještaj o financijskom položaju (obrazac BIL)

I. Opće upute

U ovom izvješću iskazuje se imovina, obveze i kapital leasing društva na dan izvještajnog razdoblja te na dan prethodnog izvještajnog razdoblja.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1 Dugotrajna imovina (pozicija 2+3+15+21+24)

2 Nematerijalna imovina – navesti vrijednost nematerijalne imovine sukladno MRS - 38 *Nematerijalna imovina* umanjenu za ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja nematerijalne imovine (račun 00).

3 Materijalna imovina (pozicija 4+5+13+14)

4 Materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) - navesti vrijednost materijalne imovine u pripremi za operativni leasing (račun 0101, 0111, 0121, 0131, 0141, 0151 i 0161) i vlastite materijalne imovine u pripremi (račun 0201, 0211, 0221, 0231, 0241, 0251 i 0261).

5 Materijalna imovina dana u operativni leasing (pozicija 6+7+8+9+10+11+12) - navesti vrijednost materijalne imovine dane u operativni leasing umanjenu za ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjenja materijalne imovine (račun 01 umanjen za račun 0101, 0111, 0121, 0131, 0141, 0151 i 0161).

13 Ostala materijalna imovina - navesti vrijednost vlastite imovine umanjenu za ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju i umanjenja vlastite materijalne imovine (račun 02 umanjen za račun 0201, 0211, 0221, 0231, 0241, 0251 i 0261).

14 Preuzeta imovina - navesti fer vrijednost preuzete materijalne imovine u zamjenu za nenaplaćena potraživanja leasing društva po osnovi zajmova i financijskog leasinga (račun 05).

15 Dugotrajna financijska imovina (pozicija 16+17+18+19+20)

16 Ulaganja u podružnice, pridružena društva i zajedničke pothvate - navesti ukupan iznos dugotrajnih ulaganja u podružnice - povezana društva po MRS 27 *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji*, pridružena društva po MRS 28 *Ulaganja u pridružene kompanije* i zajedničke pothvate po MRS 31 *Ulaganja u zajedničke pothvate* (račun 031, 032 i 033).

17 Ulaganja u dugotrajne vrijednosne papire - navesti iznos plasmana u dužničke i vlasničke vrijednosne papire (koji se drže radi trgovanja, ili raspoloživo za prodaju, ili do dospijeca) s rokom dospijeca duljim od 1 godine (račun 035).

18 Dani dugotrajni zajmovi - navesti ukupan iznos potraživanja s osnove zajmova povezanim osobama i nepovezanim osobama s dospeljem duljim od 1 godine umanjeno za ispravak vrijednosti potraživanja (račun 034 i 036).

19 Dani dugotrajni depoziti - navesti iznos depozita kod banaka s dospeljem duljim od 1 godine umanjeno za ispravke vrijednosti (račun 0370).

20 Ostala dugotrajna financijska imovina - navesti vrijednost dugotrajne financijske imovine koja nije prethodno navedena (račun 038).

21 Dugotrajna potraživanja (pozicija 22+23)

22 Dugotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga – navesti ukupan iznos potraživanja s osnove financijskog leasinga s dospeljem duljim od 1 godine umanjeno za ispravak vrijednosti potraživanja (račun 040). Vrednovanje plasmana se provodi prema MRS 17 *Najmovi* u iznosu koji je jednak neto ulaganju u leasing.

23 Ostala dugotrajna potraživanja - navesti ostala dugotrajna potraživanja koja nisu prethodno navedena te potraživanja od povezanih osoba umanjena za ispravke vrijednosti (račun 041 i 042).

24 Odgođena porezna imovina – navesti odgođenu poreznu imovinu koja se priznaje u skladu s MRS 12 *Porez na dobit* (račun 191).

25 Kratkotrajna imovina (pozicija 26+27+32+38)

26 Zalihe - navesti vrijednost sitnog inventara, auto guma i ambalaže te vrijednost proizvoda, robe, danih predujmova za robu zajedno s preuzetom imovinom po ugovorima o leasingu sukladno MRS 2 *Zalihe* i dugotrajne imovine namijenjene prodaji sukladno MSFI 5 *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja* (račun 30 i 6).

27 Kratkotrajna potraživanja (pozicija 28+29+30+31)

28 Potraživanja po osnovi operativnog leasinga - navesti iznos potraživanja po osnovi operativnog leasinga umanjena za ispravak vrijednosti (račun 121).

29 Potraživanja po osnovi financijskog leasinga - navesti iznos dospjelih potraživanja te potraživanja s osnove financijskog leasinga s dospeljem do 1 godine umanjeno za ispravak vrijednosti potraživanja (račun 120). Vrednovanje plasmana se provodi prema MRS 17 *Najmovi* u iznosu koji je jednak neto ulaganju u leasing.

30 Potraživanja od države i drugih institucija - navesti iznos potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostalih potraživanja (račun 16).

31 Ostala kratkotrajna potraživanja - navesti iznos svih ostalih kratkoročnih potraživanja koja nisu prethodno navedena (račun 15), danih predujmova dobavljačima (račun 13), potraživanja od povezanih osoba (račun 14) te ostalih potraživanja.

32 Kratkotrajna financijska imovina (pozicija 33+34+35+36+37)

33 Ulaganja u podružnice, pridružena društva i zajedničke pothvate - navesti ukupan iznos kratkotrajnih ulaganja u podružnice - povezana društva po MRS 27 *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji*, pridružena društva po MRS 28 *Ulaganja u pridružene kompanije* i zajedničke pothvate po MRS 31 *Ulaganja u zajedničke pothvate* (račun 111, 112 i 113).

34 Ulaganja u kratkotrajne vrijednosne papire - navesti iznos plasmana u dužničke i vlasničke vrijednosne papire (koji se drže radi trgovanja, ili raspoloživo za prodaju, ili do dospijeca) s rokom dospijeca do 1 godine (račun 115).

35 Dani kratkotrajni zajmovi - navesti ukupan iznos dospjelih potraživanja s osnove zajmova te potraživanja s osnove zajmova danih povezanim osobama i nepovezanim osobama s dospjećem do 1 godine, umanjen za ispravak vrijednosti (račun 114 i 116).

36 Dani kratkotrajni depoziti - navesti iznos depozita kod banaka s dospjećem do 1 godine (račun 117).

37 Ostala kratkotrajna financijska imovina - navesti vrijednost kratkotrajne financijske imovine koja nije prethodno navedena (račun 118).

38 Novac na računu i u blagajni - navesti iznos novčanih sredstava na žiro računu, u blagajni te ostala novčana sredstva (račun 10).

39 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda - navesti iznos plaćenih troškovi budućeg razdoblja (račun 190) i iznos nedospjelih prihoda (račun 192).

40 Ukupna aktiva (pozicija 1+25+39)

41 Aktivni izvanbilančni zapisi - navesti npr. iznose primljenih garancija, vrijednosti polica osiguranja vinkuliranih u korist društva za leasing i sl.

42 Kapital i rezerve (pozicije 43+45+46+ 47+48)

43 Upisani kapital - navesti iznos temeljnog kapitala odnosno dioničke glavnice kod dioničkih društava ili glavnice kod društava s ograničenom odgovornošću te premije na emitirane dionice i udjele (račun 90).

44 U tome u vlasništvu nerezidenata - navesti dio uplaćenog kapitala u vlasništvu nerezidenata.

45 Revalorizacijska rezerva - navesti rezerve koje su rezultat revalorizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (račun 95).

46 Ostale rezerve - navesti zakonske, statutarne, rezerve za otkup vlastitih dionica i za otkupljene vlastite dionice te ostale rezerve koje su formirane iz ostvarene dobiti leasing društva. (račun 91) nerealizirani dobit/gubitak s osnove vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju (račun 93), rezerve proizašle iz transakcija zaštite (račun 94) i ostale rezerve.

47 Zadržana dobit/preneseni gubitak - navesti neraspoređeni dobitak odnosno nepokriveni gubitak iz prethodne godine (račun 920).

48 Dobit/gubitak tekuće godine - navesti iznos neto dobiti ili gubitka ostvarenog tijekom kalendarske godine (račun 921 i 929).

49 Rezerviranja – navesti rezerviranja za rizike i troškove sukladno MRS 37 *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina* i MRS 19 *Primanja zaposlenih* (račun 28 i 98).

50 Dugoročne obveze (pozicije 50+51+52+53+54+55+56)

51 Obveze za dugoročne kredite ino banaka i financijskih institucija - navesti obveze temeljem primljenih dugoročnih kredita i zajmova od ino banaka i ostalih financijskih institucija (povezanih i nepovezanih poduzeća) s dospeljećem dužim od 1 godine umanjene za iznos glavnice s rokom dospeljća do 1 godine (račun 962, 9600 dio, 964 dio) te umanjene za iznos odgođenih troškova preko 1 godine od jednokratnih naknada plaćenih prilikom odobravanja ugovora.

52 Obveze za dugoročne kredite domaćih banaka i financijskih institucija - navesti obveze temeljem primljenih dugoročnih kredita i zajmova od domaćih banaka i ostalih financijskih institucija (povezanih i nepovezanih poduzeća) s dospeljećem dužim od 1 godine umanjene za iznos glavnice s rokom dospeljća do 1 godine (račun 961, 9600 dio, 963, 964 dio) te umanjene za iznos odgođenih troškova preko 1 godine od jednokratnih naknada plaćenih prilikom odobravanja ugovora.

53 Obveze za predujmove po osnovi leasinga - navesti obveze za primljene predujmove s dospeljećem dužim od 1 godine (račun 9650), obveze za primljene akontacije od primatelja leasinga (račun 9652) i obveze za primljeno učešće za financijski leasing (račun 9653).

54 Obveze za depozite i jamstva po osnovi leasinga - navesti obveze za depozite i jamstva s dospeljećem dužim 1 godine (račun 9651).

55 Obveze za izdane vrijednosne papire - navesti obveze na osnovi izdanih dužničkih vrijednosnih papira s izvornim rokom dospeljća dužim od 1 godine (račun 966).

56 Ostale dugoročne obveze - navesti ostale dugoročne obveze (račun 97), ostale dugoročne obveze prema povezanim društvima (račun 9601) i ostale dugoročne financijske obveze (račun 967).

57 Odgođena porezna obveza - navesti odgođene porezne obveze koje se priznaju u skladu s MRS 12 *Porez na dobit* (račun 291).

58 Kratkoročne obveze (pozicije 58+59+60+61+62+63)

59 Obveze za kredite ino banaka i financijskih institucija - navesti obveze temeljem primljenih kratkoročnih kredita i zajmova i tekuća dospeljća dugoročnih kredita i zajmova od ino banaka i ostalih financijskih institucija - povezanih i nepovezanih poduzeća (račun 252, 254 - dio).

60 Obveze za kredite domaćih banaka i financijskih institucija - navesti obveze temeljem primljenih kratkoročnih kredita i zajmova i tekuća dospeljća dugoročnih kredita i zajmova od

domaćih banaka i ostalih financijskih institucija – povezanih i nepovezanih poduzeća (račun 250, 251, 253 i 254 – dio).

61 Obveze za kratkoročne vrijednosne papire - navesti obveze za izdane kratkoročne vrijednosne papire s izvornim rokom dospelja do 1 godine (račun 21).

62 Obveze za predujmove po osnovi leasinga - navesti obveze za primljene predujmove s dospijećem do 1 godine (račun 2550) i obveze za primljeno učešće za financijski leasing (račun 2552).

63 Obveze za depozite i jamstva po osnovi leasinga - navesti obveze za depozite i jamstva s dospijećem do 1 godine (račun 2551).

64 Ostale kratkoročne obveze - navesti iznos obveza koje nisu prethodno navedene odnosno obveze prema dobavljačima (račun 22), obveze prema povezanim društvima i obveze temeljem zajedničkih pothvata (račun 24), ostale kratkoročne financijske obveze (račun 256), obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze iz rezultata (račun 26), obveze za plaće, nadnice i naknade (račun 27), kratkoročna rezerviranja za rizike i troškove (račun 28) te ostale kratkoročne obveze.

65 Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja - navesti iznose odgođenog plaćanja troškova čije će podmirenje uslijediti u budućem razdoblju (račun 290) i prihodi budućeg razdoblja (račun 2931).

66 Ukupna pasiva (pozicija 42+49+57+64)

67 Pasivni izvanbilančni zapisi - navesti iznose potencijalnih obveza s osnove izdanih garancija, jamstava i sličnoga.

68 Kapital i rezerve (pozicija 67+68)

69 Pripisano imateljima matice kapitala – iznos kapitala i rezervi pripisan imateljima matice kapitala.

70 Pripisano manjinskom interesu – iznos kapitala i rezervi pripisan manjinskom interesu.

2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (obrazac RDG)

I. Opće upute

U Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti prikazuju se svi prihodi i rashodi te financijski rezultat poslovanja leasing društva tijekom izvještajnog razdoblja i prethodnog izvještajnog razdoblja.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1 Prihodi od kamata (pozicija 2+3+4)

2 Prihodi od kamata - financijski leasing - navesti zarađene kamatne prihode ostvarene temeljem ugovora o financijskom leasingu odnosno prihode po ugovorenoj nominalnoj kamatnoj stopi i druge prihode po ugovorenim naknadama i provizijama koji su izravno povezani s odobrenim ugovorima o financijskom leasingu, a koji se zaračunavaju primatelju financijskog leasinga (račun 7700).

3 Prihodi od kamata – dani zajmovi - navesti zarađene kamatne prihode ostvarene temeljem ugovora o zajmu odnosno prihode po ugovorenoj nominalnoj kamatnoj stopi i druge prihode po ugovorenim naknadama i provizijama koji su izravno povezani s odobrenim ugovorima o zajmu, a koje se zaračunavaju korisniku zajma (račun 7701).

4 Ostali prihodi od kamata - navesti prihode od kamata na depozite i sve ostale kamatne prihode (račun 7702).

5 Rashodi po osnovi kamata - (pozicija 6+7+8)

6 Kamatni rashodi za kredite primljene od domaćih banaka i financijskih institucija - navesti sve kamatne troškove (uključivo naknade i provizije, zatezne kamate, interkalarne kamate) za primljene kredite od povezanih i nepovezanih domaćih banaka i financijskih institucija (račun 7200 i 7202 dio).

7 Kamatni rashodi za kredite primljene od ino-banaka i financijskih institucija - navesti sve kamatne troškove (uključivo naknade i provizije, zatezne kamate, interkalarne kamate) za primljene kredite od povezanih i nepovezanih inozemnih banaka i financijskih institucija (račun 7201 i 7202 dio).

8 Ostali kamatni rashodi - navesti sve ostale rashode od kamata (račun 7203).

9 Dobit/gubitak od kamata (pozicija 1-5)

10 Prihodi od provizija i naknada - navesti nekamatne prihode od naknada i provizija za usluge koje leasing društvo ostvaruje pružanjem usluga komitentima bez izravnog angažiranja novčanih sredstava (račun 771).

11 Rashodi za provizije i naknade - navesti nekamatne troškove od naknada i provizija za neke financijske usluge pružene leasing društvu od strane domaćih i stranih banaka, HNB-a, FINA-e, HANFA-e, institucija tržišta novca i kapitala (račun 721).

12 Dobit/gubitak od provizija i naknada (pozicija 10-11)

13 Ostali poslovni prihodi (pozicija 14+15+16+17+18+19)

14 Prihod ostvaren po osnovi operativnog leasinga - navesti prihode nastale u izvještajnom razdoblju temeljem ugovora o operativnom leasingu (račun 750) i ostale prihode po osnovi operativnog leasinga (račun 752 dio).

15 Dobit od prodaje imovine iz operativnog leasinga - navesti dobit od prodaje imovine nakon redovnog isteka ili raskida ugovora o operativnom leasingu (pozitivna razlika između prihoda od prodaje materijalne imovine u operativnom leasingu (račun 751) i neotpisane vrijednosti materijalne imovine u operativnom leasingu (račun 7300)).

16 Dobit od prodaje imovine iz financijskog leasinga - navesti dobit od prodaje imovine temeljem isporuke objekta leasinga primatelju leasinga te dobit od prodaje objekta leasinga nakon raskida ugovora o financijskom leasingu (pozitivna razlika između prihoda od prodaje temeljem isporuke objekta leasinga primatelju leasinga (račun 760) i prodaje objekta leasinga nakon raskida ugovora o financijskom leasingu (račun 761) i troškova nabave prodanih objekata leasinga (račun 7100)).

17 Dobit od nadoknadivih troškova i šteta nad imovinom vezanih uz leasing - navesti dobit od prefakturiranih troškova održavanja, osiguranja, registracije i ostalih nadoknadivih troškova (pozitivna razlika između prihoda od prefakturiranih troškova (račun 752 dio i 762 dio) i time povezanih troškova (račun 7101 dio i 4 dio)).

18 Dobit od tečajnih razlika - navesti dobit koja nastaje kao rezultat promjene tečajeva stranih valuta u kojima je nominirana imovina i obveze leasing društva (pozitivna razlika između pozitivnih tečajnih razlika (račun 772) i negativnih tečajnih razlika (račun 722)).

19 Ostali prihodi - navesti dobit od ulaganja u financijske instrumente (račun 773), prihode od ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i podružnice koji se iskazuju po trošku (račun 775), prihode od dividendi i udjela u dobiti nepovezanih društava (račun 776), ostale financijske prihode (račun 779), prihode od ukidanja rezervacija za troškove i rizike (račun 781), prihode od otpisa obveza (račun 782), viškova (račun 783), penala, nagrada i sličnih prihoda (račun 784), dobit od prodaje ostale dugotrajne imovine (pozitivna razlika između prihoda od prodaje ostale dugotrajne imovine (račun 780) i neotpisane vrijednosti otuđene i rashodovane ostale dugotrajne imovine (račun 7301 i 7303)) te ostale prihode (račun 789)).

20 Ostali poslovni rashodi (pozicija 21+22+23+24+25+26+27+28+29)

21 Gubitak od prodaje imovine iz operativnog leasinga - navesti gubitak od prodaje imovine nakon redovnog isteka ili raskida ugovora o operativnom leasingu (negativna razlika između prihoda od prodaje materijalne imovine u operativnom leasingu (račun 751) i neotpisane vrijednosti materijalne imovine u operativnom leasingu (račun 730)).

22 Gubitak od prodaje imovine iz financijskog leasinga - navesti gubitak od prodaje imovine temeljem isporuke objekta leasinga primatelju leasinga te gubitak od prodaje objekta leasinga nakon raskida ugovora o financijskom leasingu (negativna razlika između prihoda od prodaje

temeljem isporuke objekta leasinga primatelju leasinga (račun 760) i prodaje objekta leasinga nakon raskida ugovora o financijskom leasingu (račun 761) i troškova nabave predmeta leasinga (7100)).

23 Gubitak od nadoknadivih troškova vezanih uz leasing - navesti gubitak od prefakturiranih troškova održavanja, osiguranja, registracije i ostalih nadoknadivih troškova (negativna razlika između prihoda od prefakturiranih troškova (račun 752 i 7629) i time povezanih troškova (račun 7101 i 4 dio)).

24 Gubitak od tečajnih razlika - navesti gubitak koji nastaje kao rezultat promjene tečajeva stranih valuta u kojima je nominirana imovina i obveze leasing društva (negativna razlika između pozitivnih tečajnih razlika (račun 772) i negativnih tečajnih razlika (račun 722)).

25 Trošak amortizacije imovine u operativnom leasingu - navesti trošak obračunate amortizacije u izvještajnom razdoblju za imovinu u operativnom leasingu (račun 430).

26 Trošak amortizacije ostale imovine - navesti trošak obračunate amortizacija u izvještajnom razdoblju za materijalnu imovinu za vlastite potrebe i nematerijalnu imovinu (račun 431 i 432).

27 Troškovi osoblja - navesti trošak bruto plaća i drugih naknada zaposlenicima (račun 47).

28 Opći i administrativni troškovi poslovanja - navesti sve troškove (osim troška amortizacije dugotrajne imovine te troškova osoblja) vezane uz korištenje prostorija, opreme, namještaja i ostale materijalne i nematerijalne imovine, odnosno sve troškove materijala i usluga pravnih i fizičkih osoba kojima se leasing društvo redovito koristi pri obavljanju svoje djelatnosti (račun 40, 41, 42 i 45).

29 Ostali rashodi - navesti gubitak od ulaganja u financijske instrumente (račun 724), ostale financijske rashode (račun 726), ostale rashode nastale tijekom izvještajnog razdoblja (račun 731, 732, 733, 734 i 735), troškovi vrijednosnog usklađivanja materijalne imovine u operativnom leasingu (račun 433), ostale materijalne imovine (račun 434), nematerijalne imovine (račun 435) te ostala vrijednosna usklađivanja (račun 44), gubitak od prodaje ostale dugotrajne imovine (negativna razlika između prihoda od prodaje ostale dugotrajne imovine (račun 780) i neotpisane vrijednosti otuđene i rashodovane ostale dugotrajne imovine (račun 7301, 7303, 7304)).

30 Dobit/Gubitak iz ostalih prihoda i rashoda (pozicija 13–20)

31 Dobit/gubitak prije troškova ispravka vrijednosti za gubitke od umanjenja (pozicija 9+12+30)

32 Troškovi ispravka vrijednosti za gubitke od umanjenja (troškovi vrijednosnog usklađenja) - navesti troškove vrijednosnog usklađenja za potraživanja po osnovi zajmova, financijskog leasinga, operativnog leasinga, te potraživanja po ostalim osnovama i ostale financijske imovine, a provodi se procjenom rizika njihove naplate u skladu s odredbama MRS-a 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje* (račun 725) i troškove vrijednosnog usklađivanja ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i podružnice koja se vrednuju po metodi troška (račun 723) umanjene za prihode od ukidanja vrijednosnih usklađivanja (račun 777) i prihode od naplate otpisanih plasmana u prethodnim godinama (račun 774).

33 Dobit/gubitak prije poreza na dobit (pozicija 31-32)

34 Porez na dobit - navesti zbrojni iznos tekućeg poreza i odgođenog poreza koji je uključen u određivanje neto dobiti ili gubitka razdoblja

35 Dobit/gubitak nakon poreza na dobit (pozicija 33-34)

36 Pripisano imateljima matice kapitala – iznos dobiti/gubitka pripisan imateljima matice kapitala.

37 Pripisano manjinskom interesu – iznos dobiti/gubitka pripisan manjinskom interesu.

38 Ostala sveobuhvatna dobit (pozicija 39+40+41+42+43-44) – navesti stavke prihoda i rashoda, uključujući usklade prilikom reklasifikacije, koje se ne priznaju kao dobit ili gubitak kako to nalažu ili dopuštaju drugi MSFI-jevi.

39 Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina) - navesti promjene revalorizacijskih rezervi temeljem svođenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine na fer vrijednost sukladno MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 38 *Nematerijalna imovina*.

40 Nerealizirani dobici/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju - navesti nerealizirane dobitke ili gubitke od naknadnog mjerenja financijske imovine raspoložive za prodaju sukladno MRS 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*.

41 Dobici/gubici proizašli od instrumenta zaštite novčanog toka - navesti dobitke ili gubitke proizašle od korištenja instrumenata zaštite novčanog toka koji se odnose na učinkoviti dio zaštite novčanog toka sukladno MRS 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*.

42 Aktuarski dobici/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja - navesti aktuarske dobitke ili gubitke povezane s planovima definiranih primanja koji se priznaju sukladno MRS 19 *Primanja zaposlenih*.

43 Dobici/gubici proizašli iz preračunavanja financijskih izvještaja inozemnog poslovanja - navesti dobitke ili gubitke iz prevođenja financijskih izvještaja koji se odnose na inozemno poslovanje sukladno MRS 21 *Učinci promjena tečajeva stranih valuta*.

44 Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit - navesti ukupni iznos poreza na dobit koji se odnosi na sastavne dijelove ostale sveobuhvatne dobiti.

45 Ukupna sveobuhvatna dobit (pozicija 35-38) – navedena stavka obuhvaća sve elemente dobiti ili gubitka i ostale sveobuhvatne dobiti te se odnosi na promjene kapitala tijekom razdoblja koje su proizašle iz transakcija i drugih događaja (osim transakcija s vlasnicima).

46 Pripisano imateljima matice kapitala – iznos ukupne sveobuhvatne dobiti pripisan imateljima matice kapitala.

47 Pripisano manjinskom interesu - iznos ukupne sveobuhvatne dobiti pripisan manjinskom interesu.

48 Reklasifikacijske usklade – navode se iznosi reklasificirani u dobit ili gubitak tekućeg razdoblja koji su u tekućem ili prethodnom razdoblju bili priznati u sklopu sveobuhvatne dobiti u cilju izbjegavanja dvostrukog uključivanja.

3. Izvještaj o novčanim tokovima (obrazac NT)

I. Opće upute

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazuju se priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata tijekom razdoblja razvrstani na poslovne, investicijske i financijske aktivnosti. Poslovne aktivnosti jesu glavne aktivnosti koje stvaraju prihod poduzeća i druge aktivnosti, osim investicijskih i financijskih aktivnosti. Investicijske aktivnosti jesu stjecanje i otuđivanje dugotrajne imovine i drugih ulaganja, koja nisu uključena u novčane ekvivalente. Financijske aktivnosti jesu aktivnosti koje imaju za posljedicu promjene glavnice i zaduživanja poduzeća.

Izvještaj o novčanom toku sastavlja se prema indirektnoj metodi te se neto novčani tok od poslovnih aktivnosti utvrđuje usklađivanjem neto profita ili gubitka za učinke promjena zaliha, poslovnih potraživanja i obveza tijekom razdoblja, nenovčanih stavaka kao što je amortizacija, provizija, odgođeni porezi, nerealizirani dobiti i gubici u stranoj valuti, neraspodijeljeni profiti povezanih poduzeća i udjeli manjine, i svih drugih stavaka čiji su novčani učinci investicijski ili financijski novčani tok.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1 Poslovne aktivnosti

2 Dobit/gubitak tekuće godine – navesti iznos dobiti ili gubitka prije odbitka poreza na dobit koji je društvo ostvarilo u poslovnoj godini.

3 Usklađivanje za: (pozicija 4+5+6+7+8+9+10+11+12)

4 Prihodi/rashodi od prodaje imovine u leasingu - navesti dobit ili gubitak od prodaje imovine nakon redovnog isteka ili raskida ugovora o operativnom i financijskom leasingu.

5 Amortizacija imovine u leasingu - navesti trošak obračunate amortizacije u izvještajnom razdoblju za imovinu u operativnom leasingu.

6 Neto obračunate tečajne razlike - navesti dobit ili gubitak koji nastaje kao rezultat promjene tečajeva stranih valuta u kojima je nominirana imovina i obveze leasing društva.

7 Rezerviranja/(ukidanja rezerviranja) za sumnjiva i sporna potraživanja iz leasinga i danih zajmova - navesti troškove vrijednosnog usklađenja za potraživanja po osnovi zajmova, financijskog leasinga, operativnog leasinga, te potraživanja po ostalim osnovama i ostale financijske imovine, i troškove vrijednosnog usklađivanja ulaganja u zajedničke pothvate, pridružena društva i podružnice koja se vrednuju po metodi troška umanjene za prihode od ukidanja vrijednosnih usklađivanja i prihode od naplate otpisanih plasmana u prethodnim godinama.

8 Materijalna imovina preuzeta u zamjenu za nenaplaćena potraživanja - navesti dobit ili gubitak od prodaje preuzete imovine u zamjenu za nenaplaćena potraživanja.

9 Prihodi/rashodi od prodaje ostale dugotrajne imovine - navesti dobit ili gubitak od prodaje ostale dugotrajne imovine.

10 Amortizacija ostale dugotrajne imovine - navesti trošak obračunate amortizacije u izvještajnom razdoblju za materijalnu imovinu za vlastite potrebe i nematerijalnu imovinu.

11 Rezerviranja za bonuse i mirovinske planove - navesti iznos rezerviranja za bonuse i mirovinske planove.

12 Ostala rezerviranja i ispravci vrijednosti koji nemaju novčani tok - navesti ostala rezerviranja i ispravke vrijednosti koji nemaju novčani tok.

13 Povećanje/smanjenje potraživanja po osnovi operativnog leasinga - navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja po osnovi operativnog leasinga.

14 Povećanje/smanjenje potraživanja po osnovi financijskog leasinga - navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja po osnovi financijskog leasinga.

15 Povećanje/smanjenje potraživanja po osnovi danih zajmova - navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja po osnovi danih zajmova.

16 Povećanje/smanjenje potraživanja po osnovi danih predujmova (avansa) za imovinu u leasingu - navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja po osnovi danih predujmova (avansa) za imovinu u leasingu.

17 Povećanje/smanjenje potraživanja po osnovi prodaje imovine iz leasinga – navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja po osnovi prodaje imovine iz leasinga.

18 Povećanje/smanjenje potraživanja po osnovi odnosa s osiguravajućim društvima za premije, odštetne zahtjeve, anuitete i druge police osiguranja – navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja po osnovi odnosa s osiguravajućim društvima za premije, odštetne zahtjeve, anuitete i druge police osiguranja.

19 Povećanje/smanjenje zaliha – navesti iznos povećanja i smanjenja zaliha sitnog inventara, auto guma, roba, predujmova te dugotrajne imovine namijenjene prodaji

20 Povećanje/smanjenje obveza po osnovi kupnje imovine za leasing (kupnja imovine dane u leasing) – navesti iznos povećanja ili smanjenja obveza prema dobavljačima po osnovi kupnje imovine za leasing.

21 Povećanje/smanjenje obveza s osnove primljenih predujmova, depozita i jamstava po osnovi leasinga - navesti iznos povećanja ili smanjenja obveza s osnove primljenih predujmova, depozita i jamstava po osnovi leasinga.

22 Povećanje/smanjenje obveza po osnovi odnosa s osiguravajućim društvima za premije, odštetne zahtjeve, anuitete i druge police osiguranja – navesti iznos povećanja ili smanjenja obveza po osnovi odnosa s osiguravajućim društvima za premije, odštetne zahtjeve, anuitete i druge police osiguranja.

23 Povećanje/smanjenje potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostala potraživanja - navesti iznos povećanja ili smanjenja potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od radnika i ostalih potraživanja.

24 Povećanje/smanjenje obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe te plaća, nadnica i naknada zaposlenim - navesti iznos povećanja ili smanjenja obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe te plaća nadnica i naknada zaposlenim.

25 Povećanje/smanjenje ostalih poslovnih potraživanja - navesti iznos povećanja ili smanjenja ostalih poslovnih potraživanja koja nisu navedena pod prethodnim stavkama.

26 Povećanje/smanjenje ostalih poslovnih obveza - navesti iznos povećanja ili smanjenja ostalih poslovnih obveza koje nisu navedena pod prethodnim stavkama.

27 Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti (pozicija 2+3+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)

28 Investicijske aktivnosti

29 Povećanje/smanjenje investicije u dugotrajnu materijalnu imovinu u operativnom leasingu - navesti primitke ili izdatke nastale temeljem povećanja/smanjenja investicija u dugotrajnu materijalnu imovinu u operativnom leasingu.

30 Povećanje/smanjenje investicije u dugotrajnu imovinu leasing društva (ostala materijalna imovina) – navesti primitke ili izdatke nastale temeljem povećanja/smanjenja investicija u dugotrajnu imovinu leasing društva (ostala materijalna imovina).

31 Povećanje/smanjenje investicije u financijsku imovinu leasing društva – navesti primitke ili izdatke nastale temeljem povećanja/smanjenja investicija u financijsku imovinu leasing društva.

32 Primici od prodaje ostale materijalne imovine - navesti primitke ili izdatke ostvarene od prodaje ostale imovine društva.

33 Povećanje/smanjenje ulaganja u podružnice, pridružena društva i zajedničke pothvate - navesti primitke ili izdatke nastale temeljem povećanja/smanjenja ulaganja u podružnice, pridružena društva i zajedničke pothvate.

34 Povećanje/smanjenje temeljem ostalih investicijskih aktivnosti – navesti primitke ili izdatke nastale temeljem povećanja/smanjenja ostalih investicijskih aktivnosti.

35 Neto novčani tijek od investicijskih aktivnosti (pozicija 29+30+31+32+33+34)

36 Financijske aktivnosti

37 Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala - navesti primitke ili izdatke nastale iz povećanja/smanjenja temeljnog kapitala.

38 Povećanje/smanjenje obveza s osnove primljenih zajmova i kredita – navesti primitke ili izdatke temeljem povećanja/smanjenja obveza društva za primljene zajmove i kredite.

39 Isplaćene dividende/isplata udjela u dobiti - navesti novčane izdatke proizašle iz isplate dividende/isplate udjela u dobiti.

40 Povećanje/smanjenje temeljem ostalih financijskih aktivnosti – navesti primitke ili izdatke nastale temeljem ostalih financijskih aktivnosti koje nisu prethodno navedene.

41 Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti (pozicija 37+38+39+40)

42 Neto povećanje/smanjenje novca (pozicija 27+35+41)

43 Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja - navesti iznos novca i novčanih ekvivalenata početku razdoblja (račun 10).

44 Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja - navesti iznos novca i novčanih ekvivalenata na kraju razdoblja (račun 10)

4. Izvještaj o promjenama kapitala (obrazac PK)

I. Opće upute

U izvještaju o promjenama kapitala iskazuje se ukupna sveobuhvatna dobit razdoblja, iskazujući odvojeno iznose pripisane vlasnicima matice i vlasnicima manjinskih udjela, učinke retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika ili retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu s MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, iznose transakcija s vlasnicima u njihovom svojstvu kao vlasnika, prikazujući odvojeno uplate uloga vlasnika i raspodjele vlasnicima i uskladu između knjigovodstvenih iznosa svake komponente kapitala na početku i na kraju razdoblja, uz odvojeno prikazivanje svake promjene.

II. Upute za popunjavanje pojedine stavke

1 Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja - navesti stanja pojedinih stavaka kapitala i rezervi na dan 1. siječnja prethodnog razdoblja.

2 Promjene računovodstvenih politika i ispravak pogreški - navesti iznose promjena stavaka kapitala i rezervi društva koji su posljedica primjene MRS-a 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, a koji zahtijeva retroaktivno usklađivanje za učinke promjena računovodstvenih politika, odnosno retroaktivno prepravljanje radi ispravljanja pogrešaka, u mjeri u kojoj je to izvedivo.

3 Prepravljeno stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (pozicija 1+2)

4 Sveobuhvatna dobit ili gubitak prethodnog razdoblja (pozicija 5+6)

5 Dobit/gubitak razdoblja - navesti iznos neto dobiti/gubitka koji je društvo ostvarilo u prethodnom razdoblju.

6 Ostala sveobuhvatna dobit (pozicija 7+8+9)

7 Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine) - navesti promjene revalorizacijskih rezervi temeljem svođenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine na fer vrijednost sukladno MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 38 *Nematerijalna imovina* u prethodnom razdoblju.

8 Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju - navesti nerealizirane dobitke ili gubitke od naknadnog mjerenja financijske imovine raspoložive za prodaju sukladno MRS 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje* u prethodnom razdoblju.

9 Ostale nevlasničke promjene kapitala – navesti ostale nevlasničke promjene kapitala odnosno ostale dobiti ili gubitke priznate direktno u kapitalu i rezervama društva u prethodnom razdoblju.

10 Transakcije s vlasnicima (prethodno razdoblje) – (pozicija 11+12+13)

11 Povećanje/smanjenje upisanog kapitala - navesti povećanje/smanjenje upisanog kapitala u prethodnom razdoblju.

12 Isplata udjela u dobiti/dividende - navesti iznos dividende, odnosno isplate udjela u dobiti u prethodnom razdoblju.

13 Ostale raspodjele vlasnicima – navesti ostale raspodjele vlasnicima u prethodnom razdoblju.

14 Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (pozicija 3+4+10)

15 Promjene računovodstvenih politika i ispravak pogreški - navesti iznose promjena stavaka kapitala i rezervi društva koji su posljedica primjene MRS-a 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, a koji zahtijeva retroaktivno usklađivanje za učinke promjena računovodstvenih politika, odnosno retroaktivno prepravljanje radi ispravljanja pogrešaka, u mjeri u kojoj je to izvedivo.

16 Prepravljen stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (pozicija 14+15)

17 Sveobuhvatna dobit ili gubitak tekućeg razdoblja (pozicija 18+19)

18 Dobit/gubitak razdoblja - navesti iznos neto dobiti/gubitka koji je društvo ostvarilo u tekućem razdoblju.

19 Ostala sveobuhvatna dobit (pozicija 22+21+23)

20 Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine) - navesti promjene revalorizacijskih rezervi temeljem svođenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine na fer vrijednost sukladno MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 38 *Nematerijalna imovina* u tekućem razdoblju.

21 Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju - navesti nerealizirane dobitke ili gubitke od naknadnog mjerenja financijske imovine raspoložive za prodaju sukladno MRS 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje* u tekućem razdoblju.

22 Ostale nevlasničke promjene kapitala – navesti ostale nevlasničke promjene kapitala odnosno ostale dobiti ili gubitke priznate direktno u kapitalu i rezervama društva u tekućem razdoblju.

23 Transakcije s vlasnicima (tekuće razdoblje) – (pozicija 24+25+26)

24 Povećanje/smanjenje upisanog kapitala - navesti povećanje/smanjenje upisanog kapitala u tekućem razdoblju.

25 Isplata udjela u dobiti/dividende - navesti iznos dividende, odnosno isplate udjela u dobiti u tekućem razdoblju.

26 Ostale raspodjele vlasnicima – navesti ostale raspodjele vlasnicima u tekućem razdoblju.

27 Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (pozicija 16+17+23)

B. DODATNI IZVJEŠTAJI

1. Izvještaj o općim podacima (obrazac OP)

I. Opće upute

U ovome izvještaju se navode osnovni podaci o leasing društvu, broju zaposlenika, broju podružnica, Upravi, Nadzornom odboru, prokuristima, društvima u vlasništvu leasing društva te vlasnicima leasing društva.

2. Izvještaj o strukturi portfelja - operativni leasing (obrazac SP-OL)

I. Opće upute

U Izvještaju o strukturi portfelja - operativni leasing prikazuju se podaci o portfelju ugovora o operativnom leasingu na dan izvješća te na dan izvješća prethodne godine (broj ugovora, dospjela potraživanja, nedospjela ugovorena vrijednost i neto knjigovodstvena vrijednost imovine) kao i podaci o novim ugovorima o operativnom leasingu zaključenim u izvještajnom razdoblju (broj ugovora, ugovorena vrijednost) razvrstani po objektima leasinga, izvornom dospijeću, sektorima i djelatnosti transaktora.

II. Upute za popunjavanje pojedine stavke

Red 1 Prema objektu leasinga (pozicija 2+3+4+5+6+7+8) - razvrstati vrijednosti prema objektima leasinga: nekretnine, osobna vozila, gospodarska vozila, plovila, letjelice, postrojenja, strojevi, transportni uređaji i oprema te ostalo.

Red 9 Prema izvornom dospijeću (pozicija 10+11+12) - razvrstati vrijednosti prema roku na koji su ugovori sklopljeni: do 1 godine, preko 1 do 5 godina, preko 5 godina.

Red 13 Prema sektorima (pozicija 14+15+16+17+18+19) - razvrstati vrijednosti prema sektorima: nefinancijske institucije (trgovačka društva), financijske institucije, državne jedinice, neprofitne institucije, stanovništvo (domaćinstva) i nerezidenti.

Nefinancijske institucije su entiteti koji proizvode robu i/ili pružaju nefinancijske usluge, namijenjene tržištu te obuhvaćaju trgovačka društva i kvazi trgovačka društva (institucije koje nisu utemeljene i organizirane kao trgovačka društva, ali funkcioniraju slično kao trgovačka društva). Tako u ovu skupinu ulaze i djelatnosti odgoja i obrazovanja, zdravstva, znanosti, kulture i slično.

Financijske institucije su sve institucije koje obavljaju financijsko posredovanje ili s njim povezane aktivnosti, odnosno koje pružaju financijske usluge prihvaćanjem financijskih obveza i prodajom financijskih sredstava ili koje pružaju pomoćne usluge vezane uz financijsko posredovanje (Hrvatska narodna banka, kreditne institucije, Hrvatska banka za obnovu i razvitak, nebankovne financijske institucije).

Državne jedinice su institucionalni entiteti koji provode politiku države kroz ekonomsku regulaciju, transfer prihoda generiranih obveznim davanjima ili obavljaju proizvodnju robe i pružanje usluga namijenjenih pojedinačnoj ili kolektivnoj potrošnji, koja se ostvaruje izvan tržišnih principa (Republika Hrvatska (središnja država u užem smislu), republički fondovi i lokalna država).

Neprofitne institucije su institucionalne jedinice koje proizvode robu i/ili pružaju usluge pri čemu njihova aktivnost ne može biti izvor prihoda ili profita njihovim vlasnicima. Međutim, u ovaj sektor klasificiraju se samo one neprofitne institucije koje opslužuju domaćinstva (fizičke osobe), dok se neprofitne institucije čija je osnovna funkcija vezana uz opsluživanje sektora nefinancijskih institucija klasificiraju u sektor nefinancijske institucije. Također, neprofitne institucije kontrolirane od strane države klasificiraju se u sektor država (političke stranke, vjerske zajednice, udruge građana, humanitarne organizacije, strukovne organizacije, amaterske sportske organizacije, kulturna društva i slično).

Stanovništvo (domaćinstva) su pojedinci ili grupe rezidenata čije su osnovne karakteristike ponuda rada, potrošnja i proizvodnja.

Nerezidenti su strane države, strane financijske institucije i ostale nerezidenti (pravne i fizičke osobe).

Red 20 Prema djelatnosti transaktora (pozicija 31+32)

Red 31 Ukupno pravne osobe i obrtnici (pozicija 21+22+23+24+25+26+27+28+29+30) – razvrstati vrijednosti koje se odnose na pravne osobe i obrtnike u skladu s Nacionalnom klasifikacijom djelatnosti.

Stupac 4 i 5 Broj zaključenih ugovora u izvještajnom razdoblju - navesti broj zaključenih ugovora o operativnom leasingu u izvještajnom razdoblju.

Stupac 6 i 7 Ugovorena vrijednost - navesti ukupno ugovoreni iznos koji je jednak ukupnom zbroju najamnina (bez PDV-a) po ugovorima o operativnom leasingu. Navedeni iznos ne uključuje ostatak vrijednosti.

Stupac 8 i 9 Broj aktivnih ugovora na dan - navesti broj aktivnih ugovora o operativnom leasingu na dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 10 i 11 Dospjela potraživanja na dan - navesti sva dospjela nenaplaćena potraživanja po osnovi operativnog leasinga u ukupnom iznosu umanjena za ispravak vrijednosti. Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 28 *Potraživanja po osnovi operativnog leasinga* u *Izveštaju o financijskom položaju*.

Stupac 12 i 13 Nedospjela ugovorena vrijednost - navesti iznos nedospjelih najamnina (bez PDV-a) po ugovorima o operativnom leasingu. Navedeni iznos ne uključuje ostatak vrijednosti.

Stupac 14 i 15 Neto-knjigovodstvena vrijednost imovine - navesti nabavnu vrijednost objekta leasinga umanjenu za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine u operativnom leasingu. Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 5 *Materijalna imovina dana u operativni leasing* u *Izveštaju o financijskom položaju*.

3. Izvještaj o strukturi portfelja – financijski leasing (obrazac SP-FL)

I. Opće upute

U Izvještaju o strukturi portfelja – financijski leasing prikazuju se podaci o portfelju ugovora o financijskom leasingu na dan izvješća te na dan izvješća prethodnog razdoblja (broj ugovora, dospjela potraživanja, nedospjela potraživanja) kao i podaci o novim ugovorima o financijskom leasingu zaključenim u izvještajnom razdoblju (broj ugovora, financirana vrijednost) razvrstani po objektima leasinga, izvornom dospijeću, sektorima, djelatnosti transaktora.

II. Upute za popunjavanje pojedine stavke

Red 1 Prema objektu leasinga (pozicija 2+3+4+5+6+7+8) - razvrstati vrijednosti prema objektima leasinga: nekretnine, osobna vozila, gospodarska vozila, plovila, letjelice, postrojenja, strojevi, transportni uređaji i oprema te ostalo.

Red 9 Prema izvornom dospijeću (pozicija 10+11+12) - razvrstati vrijednosti prema roku na koji su ugovori sklopljeni: do 1 godine, preko 1 do 5 godina, preko 5 godina.

Red 13 Prema sektorima (pozicija 14+15+16+17+18+19) - razvrstati vrijednosti prema sektorima: nefinancijske institucije (trgovačka društva), financijske institucije, državne jedinice, neprofitne institucije, stanovništvo (domaćinstva) i nerezidenti.

Nefinancijske institucije su entiteti koji proizvode robu i/ili pružaju nefinancijske usluge, namijenjene tržištu te obuhvaćaju trgovačka društva i kvazi trgovačka društva (institucije koje nisu utemeljene i organizirane kao trgovačka društva, ali funkcioniraju slično kao trgovačka društva). Tako u ovu skupinu ulaze i djelatnosti odgoja i obrazovanja, zdravstva, znanosti, kulture i slično.

Financijske institucije su sve institucije koje obavljaju financijsko posredovanje ili s njim povezane aktivnosti, odnosno koje pružaju financijske usluge prihvaćanjem financijskih obveza i prodajom financijskih sredstava ili koje pružaju pomoćne usluge vezane uz financijsko posredovanje (Hrvatska narodna banka, kreditne institucije, Hrvatska banka za obnovu i razvitak, nebankovne financijske institucije).

Državne jedinice su institucionalni entiteti koji provode politiku države kroz ekonomsku regulaciju, transfer prihoda generiranih obveznim davanjima ili obavljaju proizvodnju robe i pružanje usluga namijenjenih pojedinačnoj ili kolektivnoj potrošnji, koja se ostvaruje izvan tržišnih principa (Republika Hrvatska (središnja država u užem smislu), republički fondovi i lokalna država).

Neprofitne institucije su institucionalne jedinice koje proizvode robu i/ili pružaju usluge pri čemu njihova aktivnost ne može biti izvor prihoda ili profita njihovim vlasnicima. Međutim, u ovaj sektor klasificiraju se samo one neprofitne institucije koje opslužuju domaćinstva (fizičke osobe), dok se neprofitne institucije čija je osnovna funkcija vezana uz opsluživanje sektora nefinancijskih institucija klasificiraju u sektor nefinancijske institucije. Također, neprofitne institucije kontrolirane od strane države klasificiraju se u sektor država (političke stranke, vjerske zajednice, udruge građana, humanitarne organizacije, strukovne organizacije, amaterske sportske organizacije, kulturna društva i slično).

Stanovništvo (domaćinstva) su pojedinci ili grupe rezidenata čije su osnovne karakteristike ponuda rada, potrošnja i proizvodnja.

Nerezidenti su strane države, strane financijske institucije i ostale nerezidenti (pravne i fizičke osobe).

Red 20 Prema djelatnosti transaktora (pozicija 31+32)

Red 31 Ukupno pravne osobe i obrtnici (pozicija 21+22+23+24+25+26+27+28+29+30) - razvrstati vrijednosti koje se odnose na pravne osobe i obrtnike u skladu s Nacionalnom klasifikacijom djelatnosti.

Stupac 4 i 5 Broj zaključenih ugovora u izvještajnom razdoblju - navesti broj zaključenih ugovora o financijskom leasingu u izvještajnom razdoblju

Stupac 6 i 7 Financirana vrijednost ugovora - navesti iznos financiranja kojim se financira primatelj leasinga (glavnica) po ugovorima o financijskom leasingu sklopljenim u izvještajnom razdoblju.

Stupac 8 i 9 Broj aktivnih ugovora na dan - navesti broj aktivnih ugovora o financijskom leasingu na dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 10 i 11 Dospjela potraživanja na dan - navesti sva dospjela nenaplaćena potraživanja po osnovi financijskog leasinga i ostala kratkotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja (račun 120).

Stupac 12 i 13 Nedospjela potraživanja - navesti nedospjeli iznos financiranja (nedospjela glavnica) po ugovorima o financijskom leasingu (račun 040 i 1200) umanjen za ispravak vrijednosti potraživanja.

Zbroj pozicija dospjelih i nedospjelih potraživanja na dan treba odgovarati zbroju pozicija 22 *Dugotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga* i 29 *Kratkotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga* u *Izvještaju o financijskom položaju*.

4. Izvještaj o strukturi portfelja – zajmovi (obrazac SP-Z)

I. Opće upute

U ovom izvješću se prikazuju podaci o portfelju ugovora o zajmu na dan izvješća te na dan izvješća prethodnog razdoblja (broj ugovora, dospjela potraživanja, nedospjela potraživanja) razvrstani po objektima leasinga, preostalom dospijeću, sektorima, djelatnosti transaktora. Sukladno Zakonu o leasingu koji je stupio na snagu 21. prosinca 2006. godine leasing društvima zabranjeno je davati zajmove.

II. Upute za popunjavanje pojedine stavke

Red 1 Prema objektu leasinga (pozicija 2+3+4+5+6+7+8) - razvrstati vrijednosti prema objektima koji su financirani zajmom: nekretnine, osobna vozila, gospodarska vozila, plovila, letjelice, postrojenja, strojevi, transportni uređaji i oprema te ostalo.

Red 9 Prema izvornom dospijeću (pozicija 10+11+12) - razvrstati vrijednosti prema roku na koji su ugovori sklopljeni: do 1 godine, preko 1 do 5 godina, preko 5 godina.

Red 13 Prema sektorima (pozicija 14+15+16+17+18+19) - razvrstati vrijednosti prema sektorima: nefinancijske institucije (trgovačka društva), financijske institucije, državne jedinice, neprofitne institucije, stanovništvo (domaćinstva) i nerezidenti.

Nefinancijske institucije su entiteti koji proizvode robu i/ili pružaju nefinancijske usluge, namijenjene tržištu te obuhvaćaju trgovačka društva i kvazi trgovačka društva (institucije koje nisu utemeljene i organizirane kao trgovačka društva, ali funkcioniraju slično kao trgovačka društva). Tako u ovu skupinu ulaze i djelatnosti odgoja i obrazovanja, zdravstva, znanosti, kulture i slično.

Financijske institucije su sve institucije koje obavljaju financijsko posredovanje ili s njim povezane aktivnosti, odnosno koje pružaju financijske usluge prihvaćanjem financijskih obveza i prodajom financijskih sredstava ili koje pružaju pomoćne usluge vezane uz financijsko posredovanje (Hrvatska narodna banka, kreditne institucije, Hrvatska banka za obnovu i razvitak, nebankovne financijske institucije).

Državne jedinice su institucionalni entiteti koji provode politiku države kroz ekonomsku regulaciju, transfer prihoda generiranih obveznim davanjima ili obavljaju proizvodnju robe i pružanje usluga namijenjenih pojedinačnoj ili kolektivnoj potrošnji, koja se ostvaruje izvan tržišnih principa (Republika Hrvatska (središnja država u užem smislu), republički fondovi i lokalna država).

Neprofitne institucije su institucionalne jedinice koje proizvode robu i/ili pružaju usluge pri čemu njihova aktivnost ne može biti izvor prihoda ili profita njihovim vlasnicima. Međutim, u ovaj sektor klasificiraju se samo one neprofitne institucije koje opslužuju domaćinstva (fizičke osobe), dok se neprofitne institucije čija je osnovna funkcija vezana uz opsluživanje sektora nefinancijskih institucija klasificiraju u sektor nefinancijske institucije. Također, neprofitne institucije kontrolirane od strane države klasificiraju se u sektor država (političke stranke, vjerske zajednice, udruge građana, humanitarne organizacije, strukovne organizacije, amaterske sportske organizacije, kulturna društva i slično).

Stanovništvo (domaćinstva) su pojedinci ili grupe rezidenata čije su osnovne karakteristike ponuda rada, potrošnja i proizvodnja.

Nerezidenti su strane države, strane financijske institucije i ostale nerezidenti (pravne i fizičke osobe).

Red 20 Prema djelatnosti transaktora (pozicija 31+32)

Red 31 Ukupno pravne osobe i obrtnici (pozicija 21+22+23+24+25+26+27+28+29+30) - razvrstati vrijednosti koje se odnose na pravne osobe i obrtnike u skladu s Nacionalnom klasifikacijom djelatnosti.

Stupac 8 i 9 Broj aktivnih ugovora na dan - navesti broj aktivnih ugovora o zajmu na dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 10 i 11 Dospjela potraživanja na dan - navesti sva dospjela nenaplaćena potraživanja po osnovi zajma od povezanih osoba (račun 1141) i nepovezanih osoba (račun 1161) umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja (račun 1149 i 1169).

Stupac 12 i 13 Nedospjela potraživanja - navesti nedospjeli iznos financiranja (nedospjela glavnica) po ugovorima o zajmu povezanim osobama (račun 034 i 1140) i nepovezanim osobama (račun 036 i 1160) umanjen za ispravak vrijednosti potraživanja.

Zbroj pozicija dospjelih i nedospjelih potraživanja na dan treba odgovarati zbroju pozicija 18 *Dani dugotrajni zajmovi* i 35 *Dani kratkotrajni zajmovi* u *Izvještaju o financijskom položaju*.

5. Izvještaj o promjenama ispravka vrijednosti (obrazac IV)

I. Opće upute

U Izvještaju o promjenama ispravka vrijednosti prikazuje se iznos ispravka vrijednosti i promjene u razdobljima po vrstama financijske imovine čiji se iznos utvrđuje sukladno MRS 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

Red 1 Početno stanje (završno stanje prethodnog razdoblja) - navesti iznos ispravka vrijednosti za gubitke od umanjenja sa stanjem na početku izvještajnog razdoblja.

Red 2 Povećanje ispravka vrijednosti - navesti iznos povećanja ispravka vrijednosti tijekom izvještajnog razdoblja.

Red 3 Amortizacija diskonta – navesti kamatne prihode od amortizacije diskonta po ispravcima vrijednosti.

Red 4 Smanjenje/ukidanje ispravka vrijednosti - navesti iznos smanjenja/ukidanja ispravka vrijednosti tijekom izvještajnog razdoblja.

Red 5 Otpisi - navesti iznos otpisa nastalih tijekom izvještajnog razdoblja.

Red 6 Završno stanje (pozicija 1+2-3-4-5)

Red 7 Naplaćena otpisana potraživanja - navesti iznos naplaćenih otpisanih potraživanja tijekom izvještajnog razdoblja po pojedinoj vrsti imovine.

Red 8 Troškovi ispravka vrijednosti za gubitke od umanjenja (pozicija 2-4-7) – navedena pozicija treba odgovarati poziciji 32 *Troškovi ispravka vrijednosti za gubitke od umanjenja (troškovi vrijednosnog usklađenja)* u *Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti*.

Stupac 4 Financijski leasing – navesti ispravke vrijednosti potraživanja po osnovi financijskog leasinga (račun 0409 i 1209).

Stupac 5 Operativni leasing – navesti ispravke vrijednosti potraživanja po osnovi operativnog leasinga (račun 1219).

Stupac 6 Zajmovi – navesti ispravak vrijednosti potraživanja po osnovi danih zajmova povezanim i nepovezanim osobama (račun 0349, 0369, 1149 i 1169).

Stupac 7 Ostala imovina – navesti ispravak vrijednosti ostale financijske imovine odnosno ulaganja u podružnice (račun 0319 i 1119), pridružena društva (račun 0329 i 1129), zajedničke pothvate (račun 0339 i 1139), vrijednosne papire (račun 03509, 03519, 11509 i 11519) i ostale financijske imovine.

Stupac 8 Ukupno (pozicija 4+5+6+7)

6. Izvještaj o potraživanjima po osnovi financijskog leasinga (obrazac P-FL)

I. Opće upute

U Izvještaj o potraživanjima po osnovi financijskog leasinga iskazuju se podaci o iznosu bruto i neto ulaganja po osnovi financijskog leasinga na dan izvještajnog razdoblja te na dan prethodnog izvještajnog razdoblja.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

Red 4 Ukupno potraživanja za buduća plaćanja leasinga (pozicija 1+2+3) - navesti ukupnu vrijednost minimalnih plaćanja po potraživanjima za buduća plaćanja leasinga (stupac 4) i ukupnu sadašnju vrijednost minimalnih plaćanja leasinga (stupac 5) raspoređenih u skladu s ugovorenim dospijećem.

Minimalna plaćanja leasinga su plaćanja tijekom razdoblja koja se od primatelja leasinga traže ili se mogu tražiti, a trebaju se refundirati davatelju leasinga zajedno s bilo kojim ostatkom vrijednosti kojeg mu jamči primatelj leasinga, stranka povezana s primateljem leasinga, treća stranka nepovezana s davateljem leasinga, a financijski je sposobna ispuniti obvezu iz jamstva.

5 Nezaradeni financijski prihod - navesti iznos nezarađenog financijskog prihoda (nedospjele kamate).

6 Ispravak vrijednosti za gubitke od umanjenja - navesti iznos ispravka vrijednosti za gubitke od umanjenja za potraživanja po osnovi ugovora o financijskom leasingu.

7 Neto ulaganje u leasing (pozicija 4-5-6) - je bruto ulaganje u leasing diskontirano za kamatnu stopu sadržanu u leasingu i umanjeno za ispravke vrijednosti. Navedena pozicija treba odgovarati zbroju pozicija 22 *Dugotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga* i 29 *Kratkotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga* u Izvještaju o financijskom položaju.

8 Dugotrajno potraživanje za buduća plaćanja leasinga (pozicija 2+3) - navesti iznos bruto ulaganja u leasing s dospijećem preko 1 godine.

9 Nezaradeni financijski prihod – navesti iznos nezarađenog financijskog prihoda (nedospjele kamate).

10 Ispravci vrijednosti za gubitke od umanjenja – navesti ispravke vrijednosti potraživanja s dospijećem preko 1 godine.

11 Dugotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga (neto ulaganje u leasing) (pozicija 8-9-10) Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 22 *Dugotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga* u Izvještaju o financijskom položaju.

12 Kratkotrajno potraživanje za buduća plaćanja leasinga (pozicija 1) - navesti iznos bruto ulaganja u leasing s dospijećem do 1 godine.

13 Nezaradeni financijski prihod – navesti iznos nezarađenog financijskog prihoda (nedospjele kamate).

14 Ispravci vrijednosti za gubitke od umanjenja – navesti ispravke vrijednosti potraživanja do 1 godine

15 Kratkotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga (neto ulaganje u leasing) (pozicija 12-13-14) Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 29 *Kratkotrajna potraživanja po osnovi financijskog leasinga* u *Izvještaju o financijskom položaju*.

7. Izvještaj o neto knjigovodstvenoj vrijednosti imovine u operativnom leasingu i budućim minimalnim plaćanjima leasinga (obrazac NKV-OL)

I. Opće upute

U ovom izvještaju prikazuje se neto knjigovodstvena vrijednost imovine u operativnom leasingu sukladno MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* te MRS 36 *Umanjenje imovine* kao i buduća minimalna plaćanja po ugovorima o operativnom leasingu.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

4 Izdatak za nabavu – stanje na kraju izvještajnog razdoblja (pozicija 1+2-3) - navesti iznos izdatka za nabavu na početku izvještajnog razdoblja uvećan za izdatak za nabavu tijekom izvještajnog razdoblja te umanjen za iznos izdatka za nabavu otuđen tijekom izvještajnog razdoblja po pojedinim vrstama imovine u operativnom leasingu (račun 0100, 0110, 0120, 0130, 0140, 0150, 0160).

8 Akumulirana amortizacija – stanje na kraju izvještajnog razdoblja (pozicija 5+6-7) - navesti iznos akumulirane amortizacije na početku izvještajnog razdoblja uvećan za trošak amortizacije tijekom izvještajnog razdoblja te umanjen za iznos akumulirane amortizacije imovine otuđene tijekom izvještajnog razdoblja po pojedinim vrstama imovine u operativnom leasingu (račun 0109, 0119, 0139, 0149, 0159, 0169).

12 Umanjenje vrijednosti - stanje na kraju izvještajnog razdoblja (pozicija 9+10-11) – navesti iznos umanjenja vrijednosti imovine na početku izvještajnog razdoblja uvećan za umanjenje vrijednosti tijekom izvještajnog razdoblja te umanjen za iznos ukinutih umanjenja vrijednosti imovine tijekom izvještajnog razdoblja (račun 0109, 0119, 0139, 0149, 0159, 0169).

13. Neto knjigovodstvena vrijednost - kraj prethodnog izvještajnog razdoblja (pozicija 1-5-9) - navesti iznos izdatka za nabavu na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja umanjenog za akumuliranu amortizaciju na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja te umanjenja vrijednosti imovine na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja.

14 Neto knjigovodstvena vrijednost - stanje na kraju izvještajnog razdoblja (pozicija 4-8-12) - navesti iznos izdatka za nabavu na kraju izvještajnog razdoblja umanjenog za akumuliranu amortizaciju na kraju izvještajnog razdoblja te za umanjenje vrijednosti imovine na kraju izvještajnog razdoblja. Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 5 *Materijalna imovina dana u operativni leasing* u *Izvještaju o financijskom položaju*.

18 Buduća minimalna plaćanja prema neopozivom operativnom leasingu - navesti iznos minimalnih plaćanja po neopozivom operativnom leasingu sukladno ugovorenom dospijeću.

8. Izvještaj o starosnoj strukturi dospjele neplaćene financijske imovine (obrazac SFI)

I. Opće upute

U Izvještaju o starosnoj strukturi dospjele neplaćene financijske imovine prikazuju se ukupna dospjela potraživanja po danima dospijeća, nedospjela potraživanja te ispravci vrijednosti potraživanja po vrstama financijske imovine i sektorima.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1 Financijski leasing (pozicija 2+3+4+5+6+7) – razvrstati iznos dospjelih potraživanja po danima dospijeća i iznos nedospjelih potraživanja po osnovi ugovora o financijskom leasingu te ispravak vrijednosti navedenih potraživanja raspoređenih prema sektorskoj pripadnosti primatelja leasinga sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

8 Operativni leasing (pozicija 9+10+11+12+13+14) - razvrstati iznos dospjelih potraživanja po osnovi ugovora o operativnom leasingu raspoređenih po danima dospijeća te ispravak vrijednosti navedenih potraživanja raspoređenih prema sektorskoj pripadnosti primatelja leasinga sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

15 Zajam (pozicija 16+17+18+19+20+21) - razvrstati iznos dospjelih potraživanja po danima dospijeća i iznos nedospjelih potraživanja po osnovi ugovora o zajmu te ispravak vrijednosti navedenih potraživanja raspoređenih prema sektorskoj pripadnosti primatelja leasinga sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

22 Ostala financijska imovina - navesti ostalu dospjelu financijsku imovinu po danima dospijeća i nedospjelu ostalu financijsku imovinu te ispravke vrijednosti navedene imovine sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

23 Ukupna financijska imovina (pozicija 1+8+15+22)

Stupac 4, 5, 6, 7, 8 i 9 – razvrstati iznose dospjele financijske imovine po danima dospijeća (npr. ako postoji kašnjenje u plaćanju za nekoliko računa s različitim dospijećem, svaki dospjeli račun se evidentira u razdoblju u kojem je dospio).

9. Izvještaj o transakcijama s povezanim osobama (obrazac TPO)

I. Opće upute

U Izvještaju o transakcijama s povezanim osobama prikazuju se transakcije sukladno MRS 24 *Objavljivanje povezanih stranaka*. Potrebno je navesti sve povezane osobe s leasing društvom po pozicijama imovine, obveza, prihoda i rashoda.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

Stupac 3 Naziv povezane osobe - navesti naziv povezane osobe s leasing društvom.

Stupac 4 Dospjelo potraživanje po osnovi financijskog leasinga - navesti iznos dospjelog potraživanja po osnovi ugovora o financijskom leasingu zaključenog s povezanom osobom sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 5 Nedospjelo potraživanje po osnovi financijskog leasinga – navesti iznos nedospjelog potraživanja (glavnica) po osnovi ugovora o financijskom leasingu zaključenog s povezanom osobom sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 6 Dospjela potraživanja po osnovi operativnog leasinga - navesti iznos dospjelog potraživanja po osnovi ugovora o operativnom leasingu zaključenog s povezanom osobom sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 7 Dospjelo potraživanje po osnovi danih zajmova - navesti iznos dospjelog potraživanja po osnovi ugovora o zajmu zaključenog s povezanom osobom sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 8 Nedospjelo potraživanje po osnovi danih zajmova - navesti iznos nedospjelog potraživanja (glavnica) po osnovi ugovora o zajmu zaključenog s povezanom osobom sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 9 Ostala imovina - navesti vrijednost ostale imovine koja se temelji na poslovnom odnosu leasing društva s povezanim osobama sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 10 Obveze za primljene kredite i zajmove - navesti iznos obveza leasing društva za primljene kredite i zajmove od povezanih osoba sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 11 Ostale obveze - navesti iznos ostalih obveza leasing društva prema povezanim osobama sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

Stupac 12 Prihodi - navesti iznos prihoda ostvarenih na osnovu poslovnog odnosa sa povezanim osobama u izvještajnom razdoblju.

Stupac 13 Rashodi - navesti iznos rashoda nastalih na osnovu poslovnog odnosa sa povezanim osobama u izvještajnom razdoblju.

10. Izvještaj o valutnoj strukturi imovine i obveza (obrazac VS-IO)

I. Opće upute

U *Izvještaju o valutnoj strukturi imovine i obveza* prikazuje se sva imovina, obveze i kapital leasing društva u kunama, stranim valutama (EUR, CHF i ostale valute) te uz valutnu klauzulu (EUR, CHF i ostale valute) iskazani u kunama. Svi iznosi iskazuju se na neto načelu, tj. nakon odbitka ispravaka vrijednosti. Svođenja deviznih pozicija bilance na kunsku protuvrijednost vrši se po srednjem tečaju HNB-a na posljednji dan izvještajnog razdoblja, dok se svođenja pozicija bilance s valutnom klauzulom vrši po ugovorenom tečaju na posljednji dan izvještajnog razdoblja.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1 Novac na računu i blagajni - navesti iznos novčanih sredstva na žiro računu kunskom i deviznom i novac u blagajni te ostala novčana sredstva (račun 10) razvrstan po valutama.

2 Plasmani kod banaka - navesti iznos dugotrajnih i kratkotrajnih depozita kod banaka (račun 0370 i 1170) razvrstan po valutama.

3 Potraživanja iz financijskog leasinga - navesti iznos potraživanja s osnove financijskog leasinga po aktivnim ugovorima o leasingu umanjen za ispravak vrijednosti (račun 040 i 120) razvrstan po valutama.

4 Potraživanja iz operativnog leasinga - navesti iznos potraživanja po osnovi operativnog leasinga umanjen za ispravak vrijednosti (račun 121) razvrstan po valutama.

5 Zajmovi - navesti ukupan iznos potraživanja po zajmovima danim povezanim i nepovezanim osobama umanjen za ispravak vrijednosti (račun 034, 036, 114 i 116) razvrstan po valutama.

6 Nekretnine, postrojenja i oprema dani u operativni leasing – navesti vrijednost imovine dane u operativni leasing umanjenu za ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjenja materijalne imovine (račun 01). Nekretnine postrojenja i oprema dani u operativni leasing nisu monetarna imovina te ih je potrebno iskazati u stupcu 4 (Hrvatska kuna HRK).

7 Ostala imovina – navesti vrijednost ostale imovine koja nije pod navedenim pozicijama razvrstanu po valutama.

8 Imovina (pozicija 1+2+3+4+5+6+7) Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 40 *Ukupna aktiva* u *Izvještaju o financijskom položaju*.

9 Primljeni krediti - navesti iznos obveza po primljenim kreditima od ino i domaćih banaka i financijskih institucija (račun 250, 251, 252, 253, 254, 9600, 961, 962, 963, 964) razvrstan po valutama.

10 Jamčevina – navesti iznos obveze za primljene jamčevine (račun 2551 i 9651) razvrstan po valutama.

11 Ostale obveze – navesti iznos ostalih obveza koje nisu navedene po prethodnim pozicijama razvrstan po valutama.

12 Kapital i rezerve – navesti iznos upisanog kapitala, rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja (račun 90, 91, 92, 93, 94, 95).

13 Obveze i kapital (pozicija 9+10+11+12) Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 66 *Ukupna pasiva u Izvještaju o financijskom položaju.*

14 Neto pozicija (pozicija 8-13).

11. Izvještaj o ročnoj strukturi imovine i obveza (obrazac RS-IO)

I. Opće upute

U *Izvještaju o ročnoj strukturi imovine i obveza* prikazuje se sva imovina, obveze i kapital leasing društva po preostalom dospijeću.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1 Novac na računu i blagajni - navesti iznos novčanih sredstva na žiro računu kunskom i deviznom i novac u blagajni te ostala novčana sredstva (račun 10) po preostalom dospijeću.

2 Plasmani kod banaka - navesti iznos dugotrajnih i kratkotrajnih depozita kod banaka (račun 0370 i 1170) umanjen za ispravak vrijednosti razvrstan po preostalom dospijeću.

3 Potraživanja iz financijskog leasinga - navesti iznos potraživanja s osnove financijskog leasinga po aktivnim ugovorima o leasingu umanjen za ispravak vrijednosti (račun 040 i 120) razvrstan po preostalom dospijeću.

4 Potraživanja iz operativnog leasinga - navesti iznos potraživanja po osnovi operativnog leasinga umanjen za ispravak vrijednosti (račun 121) razvrstan po preostalom dospijeću.

5 Zajmovi - navesti ukupan iznos potraživanja po zajmovima danim povezanim i nepovezanim osobama umanjenih za ispravak vrijednosti (račun 034, 036, 114 i 116) razvrstan po preostalom dospijeću.

6 Nekretnine postrojenja i oprema dani u operativni leasing – navesti vrijednost imovine dane u operativni leasing umanjenu za ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te umanjenja materijalne imovine (račun 01). Navedenu vrijednost je potrebno iskazati po preostalom dospijeću.

7 Ostala imovina – navesti vrijednost ostale imovine koja nije pod navedenim pozicijama razvrstana po preostalom dospijeću

8 Imovina (pozicija 1+2+3+4+5+6+7) Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 40 *Ukupna aktiva* u *Izvještaju o financijskom položaju*.

9 Primljeni krediti - navesti iznos obveza po primljenim kreditima od ino i domaćih banaka i financijskih institucija (račun 250, 251, 252, 253, 254, 9600, 961, 962, 963, 964) po preostalom dospijeću.

10 Jamčevina – navesti iznos obveze za primljene jamčevine (račun 2551 i 9651) po preostalom dospijeću.

11 Ostale obveze – navesti iznos ostalih obveza koje nisu navedene po prethodnim pozicijama po preostalom dospijeću.

12 Kapital i rezerve – navesti iznos upisanog kapitala, rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja (račun 90, 91, 92, 93, 94, 95).

13 Obveze i kapital (pozicija 9+10+11+12) Navedena pozicija treba odgovarati poziciji 66 *Ukupna pasiva u Izvještaju o financijskom položaju.*

14 Neto pozicija (pozicija 8-13)

15 Kumulativno – kumulativni zbroj razdoblja neto pozicija.

12. Izvještaj o povezanim osobama za potrebe izrade konsolidiranih izvještaja (obrazac PO-K)

I. Opće upute

Sukladno članku 61 Zakona o leasingu Agencija za potrebe nadzora može leasing društvu naložiti sastavljanje konsolidiranih izvještaja te u tom slučaju rješenjem određuje opseg konsolidacije, a naročito trgovačka društva koja će biti obuhvaćena konsolidacijom te način i učestalost sastavljanja konsolidiranih izvještaja. U izvještaju o povezanim osobama za potrebe izrade konsolidiranih izvještaja upisuju se podaci na dan izvještajnog razdoblja o nazivu trgovačkog društva (povezane osobe), postotak udjela u temeljnom kapitalu povezane osobe, struktura vlasništva povezane osobe (naziv vlasnika), članovi uprave povezane osobe i članovi nadzornog odbora povezane osobe.

II. Uputa za popunjavanje pojedinih stavki

1. navode se trgovačka društva koja se smatraju ovisnim i pridruženim društvima leasing društvu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MRS 27 i MRS 28).
2. navode se trgovačka društva sa sjedištem u RH koja su zajedno sa leasing društvom ovisna društva istog vladajućeg društva koje ima sjedišta u RH.
3. navode se trgovačka društva koja su zajedno s leasing društvom sklopila ugovore na osnovi kojeg se zajednički upravlja tim društvima.
4. navode se trgovačka društva čije uprave ili nadzorni odbori, a s kojima leasing društvo nije kapitalno povezano, imaju većinu istih članova s leasing društvom u izvještajnom razdoblju.

KLASA: 011-02/10-03/3
URBROJ: 326-212-10-6
Zagreb, 04. studeni 2010.

Predsjednik Uprave
Ante Samodol