

Na temelju članka 8. Pravilnika o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava („Narodne novine“ broj 124/10), Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga, na sjednici Upravnog vijeća, donijela je dana 29. ožujka 2012. godine sljedeće:

TEHNIČKA UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU FINACIJSKIH I DODATNIH IZVJEŠTAJA LEASING DRUŠTAVA

1. Uvod

Prema *Pravilniku o strukturi i sadržaju te načinu i rokovima dostave financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava* (dalje u tekstu: *Pravilnik*) financijski i dodatni izvještaji leasing društava dostavljaju se Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija) na godišnjoj i tromjesečnoj razini na način propisan u tehničkoj uputi.

Ovom *Tehničkom uputom za dostavu i izradu financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava* (dalje u tekstu: *Uputa*) određen je način izrade i dostave godišnjih i tromjesečnih financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava (dalje u tekstu: *Izvještaji leasing društava*).

Izvještaji leasing društava dostavljaju se Agenciji u elektroničkom obliku.

2. Dostava Izvještaja leasing društava u elektroničkom obliku

Izvještaji leasing društava u elektroničkom obliku dostavljaju se Agenciji u dvije datoteke:

- datoteka XML formata i
- datoteka PDF formata.

Propisane datoteke, prije dostavljanja u Agenciju, moraju biti potpisane naprednim elektroničkim potpisom od strane Uprave leasing društva sukladno *Tehničkoj uputi za primjenu elektroničkog potpisa u postupku izvješćivanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga* objavljenoj na internetskoj stranici Agencije (www.hanfa.hr). Iznimno, u slučaju spriječenosti, uprava leasing društva može, pisanom specijalnom punomoći prenijeti ovlaštenje isključivo za potpisivanje izvješća naprednim elektroničkim potpisom uz prethodnu obavijest Agenciji.

Smatra se da je leasing društvo dostavilo Izvještaje leasing društava u trenutku kada su Izvještaji leasing društava prihvaćeni na poslužitelju Agencije za primanje izvještaja.

Izvještaje leasing društava dostavljene u obliku elektronički potpisane datoteke, leasing društva nisu dužna dostavljati Agenciji u pisanom obliku.

Iznimno od navedenog, leasing društvo može u opravdanim slučajevima dostaviti Izvještaje leasing društava u pisanom obliku, neposredno ili poštom, a u svrhu pravodobnog izvješćivanja. Leasing društvo dužno je dostaviti Izvještaje leasing društava u elektroničkom obliku s naprednim elektroničkim potpisom čim prestanu razlozi nemogućnosti dostave, a najkasnije u roku osam dana od isteka roka za dostavu izvještaja.

2.1. Način izrade datoteke XML formata

Na internetskim stranicama Agencije (www.hanfa.hr/xml_scheme) nalaze se XML sheme za izradu Izvještaja leasing društava s podacima iz sljedećih obrazaca:

Za godišnje izvještaje:

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

Za tromjesečne izvještaje:

1. Izvještaj o općim podacima (OP)
2. Izvještaj o financijskom položaju (FP)
3. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (SD)
4. Izvještaj o strukturi portfelja – operativni leasing (SP-OL)
5. Izvještaj o strukturi portfelja – financijski leasing (SP-FL)
6. Izvještaj o strukturi portfelja – zajmovi (SP-Z)
7. Izvještaj o promjenama ispravka vrijednosti (IV)

Leasing društva će odrediti način na koji će podatke iz gore navedenih obrazaca unijeti u XML izvještaj, te su odgovorna za izradu istog u skladu s pripremljenom XML shemom.

2.2. Način izrade PDF izvještaja

Leasing društva će u PDF formatu dostavljati sljedeće izvještaje:

Za godišnje izvještaje:

1. Izvještaj o općim podacima (OP)
2. Izvještaj o povezanim osobama za potrebe izrade konsolidiranih izvještaja (PO-K)
3. Bilješke uz financijske izvještaje

Za tromjesečne izvještaje:

1. Izvještaj o općim podacima (OP)

Svaki podatak u navedenim datotekama u PDF formatu mora biti jednak odgovarajućem podatku u XML izvještaju.

3. Način i rokovi dostave Izvještaja leasing društava u Agenciju

Propisane Izvještaje leasing društava ista dostavljaju u sustav za elektroničku dostavu podataka u Agenciju na način propisan u *Tehničkom uputom za prijavu i rad sa sučeljem sustava za dostavu podataka elektroničkom obliku*, objavljenoj na internetskoj stranici Agencije (www.hanfa.hr) u rokovima propisanim Pravilnikom.

Stupanjem na snagu ove Tehničke upute prestaje važiti *Tehnička uputa za dostavu financijskih i dodatnih izvještaja leasing društava* (KLASA:011-02/10-03/3, URBROJ: 326-212-11-7) od 24. veljače 2011. godine.

Ova Tehnička uputa stupa na snagu dana 1. travnja 2012. godine.

KLASA: 011-02/10-03/3
URBROJ: 326-212-12-36
Zagreb, 29. ožujka 2012.

Predsjednik Upravnog vijeća

Petar-Pierre Matek