

ИЗВЕШТАЈ О СТРАНИМ ДИРЕКТНИМ ИНВЕСТИЦИЈАМА НЕРЕЗИДЕНТА У ЗЕМЉИ (стања и трансакције)

ТРОМЕСЕЧЈЕ: _____

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА:

НАЗИВ: _____

МАТИЧНИ БРОЈ: _____

АДРЕСА:

ПОШТАНСКИ БРОЈ:	МЕСТО:
МАТИЧНИ БРОЈ ОПШТИНЕ:	УЛИЦА И БРОЈ:

ВРСТА СУБЈЕКТА: _____ ДЕЛАТНОСТ: _____

Ако је обвезник извештавања привредно друштво, односно предузетник у чијем власништву учествују страни инвеститори (нерезиденти), подвући једну од следећих изјава:

- 10)** Наше привредно друштво у потпуности су основали страни инвеститори,
- 20)** Наше привредно друштво заједнички су основали домаћи и страни инвеститори,
- 30)** Власничке уделе у нашем привредном друштву преузели су страни инвеститори кроз приватизацију,
- 40)** Власничке уделе у нашем привредном друштву преузели су страни инвеститори, али не кроз приватизацију.

**ПОДАЦИ О ОСОБИ
ЗА КОНТАКТ:**

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ:

ФУНКЦИЈА:

ТЕЛЕФОН:

И-МЕЈЛ АДРЕСА:

Место и датум попуњавања: _____

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОБРАСЦА ДИ-1:

У заглавље Обрасца ДИ-1, као **тримесечје** уносе се ознаке године и тримесечја на које се извештај односи (нпр. за прво тримесечје 2009 – 09Q1).

Као **обвезника извештавања** унети резидента у коме је извршено страно улагање.

Као **врсту субјекта** унети одговарајућу шифру која описује обвезника извештавања:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| 11 – банка | 21 – акционарско друштво |
| 12 – инвестициони фонд | 22 – друштво са ограниченом одговорношћу |
| 13 – пензијски фонд | 23 – командитно друштво |
| 14 – друштво за осигурање | 24 – ортакчко друштво |
| 15 – остале финансијске институције | 25 – физичка лица/предузетници |
| | 26 – огранак. |

Као **делатност** унети шифру делатности према закону којим се уређују класификација делатности и регистар јединица разврставања.

Табела 2: Удео у власништву који обвезник извештавања поседује у другим домаћим правним лицима

Редни број домаћег правног лица	Матични број	Назив и седиште домаћег правног лица	Процент удела у власништву
1	2	3	4
Д001			
Д002			
Д003			
Д004			
Д005			
Д006			
Д007			
Д008			
Д009			
Д010			

Табелу 2 обавезно попуњавају сви обвезници извештавања који поседују уделе у другим домаћим правним лицима. У Табелу 2 уписују се подаци о свим домаћим правним лицима која су у директном (обвезник извештавања предузеће X поседује удео у власништву предузећа Y, предузеће Y је у директном власништву предузећа X) или индиректном (обвезник извештавања предузеће X поседује удео у власништву предузећа Y, а предузеће Y поседује удео у власништву у предузећу Z; предузеће Z је у индиректном власништву обвезника извештавања предузећа X) власништву обвезника извештавања (без обзира на висину процента удела).

Колона 1:

У колону 1 уписане су шифре од Д001 до Д050 по којима ће се домаћа правна лица у директном власништву обвезника водити у овом извештају, а после Д050 треба уписати податке о домаћим правним лицима која су у индиректном власништву обвезника извештавања. Потребно је унети шифру на следећи начин: ако се предузеће Y, које је у власништву обвезника извештавања предузећа X, води под шифром Д001 – предузеће Z, које је у власништву предузећа Y, треба шифрирати као Д001-1. Ако постоје два домаћа правна лица у којима се остварује индиректан власнички однос домаћег правног лица шифрираног са Д001 из Табеле 2, онда се ова два правна лица означавају са Д001-1 и Д001-2.

Колона 2:

У колону 2 уписује се матични број домаћег правног лица у директном или индиректном власништву обвезника извештавања, и то из Агенције за привредне регистре.

Колона 3:

У колону 3 уписује се тачан назив и седиште домаћих правних лица у којима обвезник извештавања има директно или индиректно власништво.

Колона 4:

У колону 4 уписује се проценат удела у власништву који обвезник извештавања поседује у другом домаћем правном лицу.

Колона 4:

Уноси се шифра која одговара врсти власничког улагања:

10 – оснивачки улог	50 – преузимање власничких удела од других домаћих правних или физичких лица
20 – повећање власничке главнице (основног капитала)	60 – уплата оснивача која не повећава основни капитал (шифра
30 – повећање резерви правног лица	560 из шифарника наплате, плаћања и преноса у платном
40 – приватизација (откуп власничких удела од Агенције за приватизацију)	промету са иностранством
	70 – остало.

У случају портфолио улагања, уписује се шифра власничког улагања ког је пропорционално било највише у конкретној земљи.

Колона 5:

Уноси се шифра начина плаћања акција/власничких удела према следећем шифарнику:

10 – уплата у новцу	40 – права и лиценце
20 – кредит	50 – замена дужничког односа власничким
30 – ствари	60 – реинвестирана добит
	70 – остало.

У случају портфолио улагања, уписује се шифра власничког улагања ког је пропорционално било највише у конкретној земљи.

Колона 6:

Уноси се проценат (с две децимале) удела у власничкој главници обвезника извештавања који је страни инвеститор (нерезидент) стекао трансакцијом приказаном у извештајном тромесечју. Ако је реч о продаји акција или власничких удела, проценат се уноси с негативним предзнаком. Ако инвеститор који већ поседује 10% и више удела власништва у обвезнику извештавања повећа свој удео за проценат који је мањи од 10%, његов однос у власништву и даље остаје директно улагање.

Колона 7:

Уноси се ознака коју додељује Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности. Попуњавају само акционарска друштва.

Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 7.

Колона 8:

Попуњава се само ако су стечене/продате акције/власнички удели (били) на пологу код домаће кастоди банке. У том случају треба назначити о којој је кастоди банци реч (Уникредит банка, Рајфајзен банка, итд.).

Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 8.

Упутство за попуњавање табела 4, 5 и 6**Табела 4**

Ознаке позиција капитала у овој табели, ради лакшег сналажења, одговарају ознакама у Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

30) Основни капитал и остали капитал (власничка главница): Уноси се књиговодствена (номинална) вредност уписаног основног капитала, без премија на емитоване акције (од момента оснивања до момента извештавања).

31) Неуплаћени уписани капитал: Уноси се књиговодствена вредност потраживања по уписаном а неуплаћеном основном капиталу.

320) Премија на емитоване акције (емисиона премија): Уноси се разлика (позитивна или негативна) између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности.

321 и 322) Резерве: Уноси се књиговодствена вредност свих резерви које нису резултат ревалоризације, на крају извештајног тромесечја.

33) Ревалоризационе резерве: Уноси се књиговодствена вредност на крају извештајног тромесечја.

340/350) Нераспоређена добит/губитак ранијих година: Уноси се укупна нераспоређена добит или пренесени губитак. Губитак се уноси с минусним предзнаком.

341/351) Нераспоређена добит/губитак текуће године: Уноси се добит или губитак текућег периода, закључно с последњим даном извештајног тромесечја. Губитак се уноси с минусним предзнаком.

3) Укупни капитал је збир позиција 30+320+321+322+33+340/350+341/351.

Примерује се званични средњи курс последњег дана извештајног периода.

Табела 5

Табела 5 попуњава се само ако је у извештајном тромесечју дошло до изгласавања или исплате власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода. У Табелу 5 уписују се износи изгласаних власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода, исплаћени страним инвеститорима, за тромесечје за које се извештава (прекурсирано у САД доларе према званичном средњем курсу на дан изгласавања, односно исплате).

1. Шифра страног инвеститора из Табеле 1, односно земље страног инвеститора: Уноси се шифра страног инвеститора из Табеле 1 (за директна улагања, 10% и више удела у власништву обвезника извештавања), односно шифра земље страног инвеститора (за портфолио улагања, до 10% удела у власништву): нпр. за директно улагање С001 или за портфолио улагања, за све улагаче из Немачке који појединачно имају удео мањи од 10% користи се шифра земље за Немачку – 276.

2. Година и месец: Уноси се шестозифрена ознака године и месеца (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901), за портфолио улагања уноси се месец који преовладава за конкретну земљу.

3. Изгласана дивиденда/власнички приход: Уноси се износ изгласане дивиденде/власничког прихода који се односи на страног инвеститора/власника из колоне 1 (нпр. ако обвезник извештавања изгласа дивиденде у износу 100 САД долара, а страни инвеститор из колоне 1 учествује у власништву с 50%, онда се на њега односи 50 САД долара ($100 \cdot 50 / 100 = 50$)).

4. Исплаћена дивиденда/власнички приход: Уноси се износ дивиденде/власничког прихода који је стварно исплаћен страном инвеститору из колоне 1.

5. Изгласана исплата нераспоређене добити претходних година: Уноси се износ који се односи на страног инвеститора из колоне 1.

6. Исплата нераспоређене добити претходних година: Уноси се стварно исплаћена нераспоређена добит претходних година страног инвеститора из колоне 1.

Табела 6

Табела 6 обавезно се попуњава кад је попуњена Табела 2, односно кад обвезник извештавања поседује власништво у другом/другим домаћем правном лицу.

Вредност власничких улагања у домаћа правна лица: Односи се на књиговодствену вредност финансијске имовине која произлази из власничких улагања у друга домаћа правна лица у којима обвезник извештавања учествује у власништву. Ако правно лице своја улагања води по тржишној вредности, треба их тако и унети. Ову позицију треба поделити на следеће две позиције:

а) власнички удели/акције у домаћа правна лица, у коју се уписује онај део вредности који се односи само на вредност акција или власничких удела, без приписивања удела у нераспоређеној добити/губитку;

б) нераспређена добит/губитак, у коју се уноси онај део вредности који се односи на нераспоређену добит/пренесени губитак правног лица а који се по основу удела у власништву приписује обвезнику извештавања (нпр. ако нераспоређена добит домаћег правног лица у коме обвезник извештавања учествује у власништву на крају извештајног тромесечја износи 100 САД долара а обвезник извештавања има 50% удела у власништву – онда у ову рубрику треба уписати 50 САД долара ($100 \cdot 50 \% = 50$)).