

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 1: Страни инвеститори који поседују удео у власништву обвезника извештавања

Шифра страног инвеститора	Земља страног инвеститора	Назив и седиште страног инвеститора	Врста страног власника	Процент удела у власништву (%)
1	2	3	4	5
C001				
C002				
C003				
C004				
C005				
C006				
C007				
C008				
C009				
C010				
Портфолио улагања		Не попуњава се за портфолио улагања (испод 10% удела у власништву)	Портфолио улагања	

У Табелу 1 потребно је уписати податке о свим страним инвеститорима (нерезидентима) који на крају извештајног тромесечја имају удео у власништву обвезника извештавања.

Колона 1:

У колони 1 уписане су шифре од C001 до C010 по којима ће се директни страни инвеститори водити у овом извештају. Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 1.

Колона 2:

У колону 2 уноси се назив земље у којој страни инвеститор има седиште. За сва портфолио улагања (до 10% удела) у колону 2 уноси се шифра земље улагања, **збирно по земљама**, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије <http://www.nbs.rs/export/internet/cirilica/scripts/valute/Zemlje/zemlje.html> (нпр. за све улагаче из Немачке који појединачно имају удео мањи од 10% користи се шифра земље за Немачку – 276).

Колона 3:

У колону 3 уносе се тачан назив и седиште страног инвеститора. Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 3.

Колона 4:

У колону 4 уноси се једна од понуђених шифара која описује врсту страног инвеститора:

51 – међународне финансијске институције

52 – инвестициони фондови

53 – остале финансијске институције

54 – нефинансијске институције

55 – физичка лица.

Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 4.

Колона 5:

У колону 5 уноси се процент удела који страни инвеститор поседује у обвезнику извештавања, појединачно за директна улагања (10% и више удела у власништву), збирно за портфолио улагања (до 10% удела).

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.

ДИРЕКТНА И ПОРТФОЛИО ВЛАСНИЧКА УЛАГАЊА ИЗ ИНОСТРАНСТВА

(у САД доларима)

Табела 3: Власничка улагања из иностранства – новчане и неновчане трансакције

Шифра страног инвеститора из Табеле 1 односно земље страног инвеститора	Година и месец	Тржишна вредност акција/власничких удела	Врста власничког улагања	Начин плаћања	Удео у власничкој главници (%)	Ознака хартије од вредности	Матични број домаћег старатеља (кастоди банка)
1	2	3	4	5	6	7	8

У Табелу 3 уносе се сва новчана и неновчана улагања која су страни инвеститори извршили искључиво у тромесечју за који се извештава.

Колона 1:

Уноси се шифра страног инвеститора – нерезидента из Табеле 1, колона 1 (нпр. С001), а за стране инвеститоре који нису наведени у тој колони а имају појединачно удео мањи од 10% – уносе се улагања, збирно по земљама, при чему се у ову колону уноси шифра земље према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије (нпр. за све улагаче из Немачке који појединачно имају удео мањи од 10% а немају своју шифру, користи се шифра земље за Немачку – 276).

Колона 2:

Уноси се шестоцифрена ознака године и месеца тромесечја за који се извештава (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901, ако се извештава за прво тромесечје 2009. године) а на које се трансакција односи. Исказује се месец улагања, односно куповине или продаје акција или власничких удела, а не месец њиховог уговарања или уписа у регистар Агенције за привредне регистре. У случају портфолио улагања, уписује се месец у коме је пропорционално било највише улагања за конкретну земљу.

Колона 3:

Уписује се тржишна вредност акција или власничких удела стечених овом трансакцијом. Ако су уплаћени у новцу, уноси се уплаћени износ, без обзира на то да ли му је сврха оснивачки улог или докапитализација, или је плаћен другом правном или физичком лицу (или Агенцији за приватизацију) ради стицања акција/власничких удела. Све уплате које повећавају капитал, али не власничку главницу, већ нпр. резерве правног лица, такође се уносе у ову колону. За друге начине стицања акција или власничких удела (ствари, права, лиценце и др.) уноси се тржишна вредност уложене имовине (у недостатку информација, може се користити књиговодствена вредност). У случају замене дужничког односа власничким (нпр. претварање кредита у власнички удео), уноси се вредност дуга који се претвара у власничку главницу. Уплате, односно повлачења изражавају се у САД доларима, при чему се користи званични средњи курс из курсне листе НБС, према датуму валуте извршене уплате, односно повлачења стране инвестиције. Износ повлачења уноси се са минусним предзнаком.

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 првог 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.

Табела 4: Стање позиције капитала обвезника извештавања на крају тромесечја (у САД доларима)

30) ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ (ВЛАСНИЧКА ГЛАВНИЦА) без премија на емитоване акције	
31) од тога, НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	
320) ПРЕМИЈА НА ЕМИТОВАНЕ АКЦИЈЕ (ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА)	
321 и 322) РЕЗЕРВЕ (законске, статутарне и друге)	
33) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	
340/350) НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК РАНИЈИХ ГОДИНА	
341/351) НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ	
3) УКУПНИ КАПИТАЛ (30+320+321+322+33+340/350+341/351)	

Напомена: Промене позиција капитала у Табели 4 морају бити усклађене с подацима унетим у Табелу 3.

Табела 5: Исплате страним инвеститорима власничких прихода/дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода (у САД доларима)

Шифра страног инвеститора из Табеле 1, односно земље страног инвеститора	Година и месец	Изгласана дивиденда/власнички приход	Исплаћена дивиденда/власнички приход	Изгласана исплата нераспоређене добити претходних година	Исплата нераспоређене добити претходних година
1	2	3	4	5	6

Табела 6: Стање власничких улагања обвезника извештавања у другом домаћем правном лицу (у САД доларима)

Вредност власничких улагања у домаћа правна лица:	
а) власнички удели/акције у домаћа правна лица	
б) нераспоређена добит/губитак	

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 ($100 \cdot 50 \% = 50$)).