**OBRAZAC IU-IP – PRIJAVA INOZEMNOGA VLASNIČKOG ULAGANJA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRIJAVA INOZEMNOGA VLASNIČKOG ULAGANJA** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | **PODACI O IZVJEŠTAJNOM SUBJEKTU:** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **NAZIV:** | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **MATIČNI BROJ:** | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  |
| **OIB:** | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **OSOBA ZA**  **KONTAKT:** | | | | | | | | | | | | | | | | | IME I PREZIME: | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | TELEFON: e-adresa: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **POPUNIO:** | | | | | | | | | | | | | | | | | IME I PREZIME: | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | \_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  |
| Mjesto i datum popunjavanja | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | Potpis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |
| **Osnovne upute za popunjavanje** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |
| **Izvještajni subjekt** u okviru ovog Upitnika je rezident – pravna ili fizička osoba u čije se ime Upitnik popunjava. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |
| **Izravna vlasnička ulaganja** – vlasnička ulaganja kod kojih ulagač nakon obavljenog ulaganja ima najmanje 10% udjela u kapitalu neke pravne osobe.  U izravna vlasnička ulaganja, osim toga, ulaze i ulaganja horizontalno povezana povezanih poduzeća, te „"obrnuta ulaganja“".  **Izravna vlasnička ulaganja, horizontalna povezanost (eng. *fellow enterprises*).** Ovakav specifičan oblik izravnih vlasničkih ulaganja podrazumijeva ulaganja kod kojih ulagač posjeduje manje od 10% udjela u kapitalu, ako je ulagač dio iste grupe poduzeća kao i izvještajni subjekt. U ovom smislu grupu poduzeća čine pravne osobe nad kojima izravno ili neizravno upravljanje obavlja jedinstvena pravna ili fizička osoba.  Ako je inozemni ulagač pravna osoba navedena u šifrarniku B (inozemna pravna osoba u kojoj izvještajni subjekt ima više od 10%), a čije ulaganje iznosi manje od 10% u izvještajni subjekt, riječ je o "obrnutom ulaganju" kao obliku izravnoga vlasničkog ulaganja. Jednako tako, ako izvještajni subjekt ulaže manje od 10% u inozemno društvo koje je njegov vlasnik, ulaganje se smatra izravnim vlasničkim ulaganjem. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Portfeljna i ostala vlasnička ulaganja** se odnose na ulaganja kojima nerezident ostvaruje manje od 10 posto udjela u vlasništvu trgovačkog društva, a da istovremeno nije horizontalno povezano s izvještajnim subjektom. Ovdje se odvojeno prikazuju portfeljna vlasnička ulaganja u vrijednosne papire (dionice) i ostala vlasnička ulaganja u vlasničke udjele.  **Ulaganja u investicijske fondove** u inozemstvo također se tretiraju kao portfeljna ulaganja.  **Domaći investicijski fondovi nisu obvezni popunjavati i podnositi ovaj obrazac**. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Za portfeljna i ostala vlasnička ulaganja u svim tablicama popunjavaju se samo rubrike označene zvjezdicom (\*).** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | | | **A. VLASNIČKA ULAGANJA IZ INOZEMSTVA** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Šifrarnik A.** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| Šifra inozemnog ulagača \* | | | | | | | | | | | | | | | Zemlja inozemnog ulagača | | | | | | Naziv inozemnog ulagača | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Način ulaska u vlasničku strukturu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Djelatnost inozemnog ulagača | | | | | | | | | | Postotak udjela u kapitalu nakon obavljene transakcije \* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | **Za portfeljna i ostala vlasnička ulaganja popunjavaju se samo rubrike označene zvjezdicom!** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | **Šifra inozemnog ulagača** – Ovim se šiframa valja koristiti u Tablici A.1. Podaci o ulaganju kako bi se navedene transakcije iz te tablice mogle pripisati odgovarajućem inozemnom ulagaču u Šifrarniku A.  **Izravnom ulagaču** koji nakon obavljenog ulaganja posjeduje najmanje 10% udjela u kapitalu izvještajnog subjekta, dodjeljuje se šifra A iza koje slijedi troznamenkasta brojčana oznaka (npr. A001). Jednom dodijeljena šifra veže se uz isti subjekt. Ako se pojavi novi inozemni ulagač, dodjeljuje mu se nova šifra, A002 i tako redom.  Za specifičan oblik izravnog ulaganja kod kojeg postoji horizontalna povezanost (opisan u uvodnim napomenama) šifriranje se obavlja na sljedeći način:  Ako inozemni ulagač **posjeduje manje od 10%** vlasničkog udjela u izvještajnom subjektu i **dio je iste grupe poduzeća** kao i izvještajni subjekt te imaju **zajedničkoga konačnog vlasnika nerezidenta**, dodjeljuje mu se oznaka koja počinje **slovnom oznakom FA** iza koje slijedi troznamenkasta brojčana oznaka, počevši s FA001 (engl. *fellow enterprise*). Također, kad je šifra jednom dodijeljena jednom poduzeću, nikad se više ne može ponovo upotrijebiti za drugo inozemno poduzeće, već se za svako novo poduzeće mora rabiti nova šifra!  Ako inozemni ulagač **posjeduje manje od 10%** vlasničkog udjela u izvještajnom subjektu i **dio je grupe poduzeća** izvještajnog subjekta ili imaju **zajedničkoga konačnog vlasnika rezidenta**, dodjeljuje mu se oznaka koja počinje **slovnom oznakom FB** iza koje slijedi troznamenkasta brojčana oznaka, počevši s FB001 (engl. *fellow enterprise*). Također, kad je šifra jednom dodijeljena jednom poduzeću, nikad se više ne može ponovo upotrijebiti za drugo inozemno poduzeće, već se za svako novo poduzeće mora rabiti nova šifra!  Pod **konačnim vlasnikom** podrazumijeva se pravna ili fizička osoba koja ima kontrolu nad upravljanjem grupom poduzeća.  Kod **"obrnutih ulaganja",** kao specifičnog oblika izravnih ulaganja, rabi se šifra B.  Za **portfeljne ulagače** **koji ulažu u vrijednosne papire (dionice)** te nakon obavljenog ulaganja posjeduju manje od 10% udjela u kapitalu izvještajnog subjekta, unosi se šifra sastavljena od slova **C** i dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije.  Za **ostale ulagače koji ulažu u vlasničke udjele (koji nisu dionice**) unosi se šifra sastavljena od slova **O** i dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije.  Ovo obilježje popunjava se prema abecednom popisu država i zemalja i njihovih oznaka.  Popis država i zemalja sastavljen je na temelju normi HRN EN ISO 3166-1:2020, a mijenja se na temelju izmjena i dopuna koje objavljuje Međunarodna organizacija za normizaciju (ISO).  Iznimno, za Kosovo se rabi posebna oznaka XK.  Tako se npr. portfeljna ulaganja u dionice izvještajnog subjekta od strane ulagača iz Austrije unose šifrom C-AT*.*  **Zemlja inozemnog ulagača** ­ Ovo obilježje popunjava se prema abecednom popisu država i zemalja i njihovih oznaka.  Abecedni popis država i zemalja i njihovih oznaka vodi se u elektroničkom obliku i objavljuje na internetskim stranicama Hrvatske narodne banke. Obilježje se popunjava unosom dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije sa spomenutih popisa.  Popis država i zemalja sastavljen je na temelju normi HRN EN ISO 3166-1:2020, a mijenja se na temelju izmjena i dopuna koje objavljuje Međunarodna organizacija za normizaciju (ISO).  Iznimno, za Kosovo se rabi posebna oznaka XK.  **Naziv inozemnog ulagača** – Unosi se točan naziv inozemnog ulagača.  **Način ulaska u vlasničku strukturu** – Unosi se jedan od modaliteta ulaska inozemnog ulagača u vlasničku strukturu izvještajnog subjekta prema sljedećem šifrarniku:  1 – osnivanjem pravne osobe (samostalno ili zajedno s drugim inozemnim ili domaćim ulagačem/ulagačima)  3 – preuzimanjem udjela u kapitalu u procesu privatizacije  4 – preuzimanjem udjela u kapitalu od drugih domaćih ili inozemnih pravnih ili fizičkih osoba.  **Djelatnost inozemnog vlasnika** –Unosi se **NACE Rev.2** (engl. *National Classification of Economic Activities*), šifra djelatnosti inozemnog vlasnika od četiri znamenke. Šifra djelatnosti NACE Rev.2odgovara šifri djelatnosti iz Nacionalne klasifikacije djelatnosti (NKD 2007), koja se upotrebljava u Republici Hrvatskoj. Popunjava se samo za pravne osobe odnosno za inozemne ulagače koji imaju najmanje 10% udjela u kapitalu izvještajnog subjekta.  **Postotak udjela u kapitalu** ­ Unosi se postotak udjela koji ima inozemni ulagač nakon posljednje prijavljene transakcije. Za portfeljne i ostale ulagače se unosi udio u kapitalu (na dvije decimale) na razini pojedine zemlje iz kojih svaki od ulagača sudjeluje s manje od 10% u kapitalu (primjerice, ako u dionice izvještajnog subjekta ulažu tri ulagača iz Austrije koji imaju redom 2%, 3% i 6% udjela, u ovu se rubriku upisuje za šifru C-AT 11%). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **A.1. Podaci o ulaganju u tisućama eura i postocima** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Šifra inozemnog ulagača\* | | | | | | | | Mjesec\* | | | | | | Tržišna vrijednost ulaganja**\*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Vrsta vlasničkog ulaganja | | | | | | | | | | | | | | Način plaćanja\* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Postotak udjela u kapitalu ostvaren transakcijom | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | **Za portfeljna i ostala vlasnička ulaganja popunjavaju se samo rubrike označene zvjezdicom!** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | **Šifra inozemnog ulagača\*** – Unosi se šifra iz Šifrarnika A. Za portfeljne i ostale ulagače transakcije se iskazuju agregirano na razini zemlje i mjeseca.  **Mjesec\* –** Unosi se šesteroznamenkasta oznaka godine i mjeseca (npr. za siječanj 2023. unosi se 202301) na koji se transakcija odnosi. Iskazuje se mjesec ulaganja, odnosno kupnje ili prodaje dionica ili udjela u kapitalu, a ne mjesec njegova ugovaranja ili upisa u registar Trgovačkog suda.    **Tržišna vrijednost ulaganja\*** – Transakcije se izražavaju u tisućama eura, a pri preračunavanju iz originalnih valuta primjenjuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan transakcije.  Unosi se tržišna vrijednost dionica ili udjela u kapitalu koji su pribavljeni ovom transakcijom. U nedostatku informacija, može se koristiti knjigovodstvenom vrijednošću.  Ako su uplaćeni u novcu, unosi se uplaćeni iznos, bez obzira na to je li mu svrha osnivački ulog, dokapitalizacija ili je plaćen trećoj osobi – pravnoj ili fizičkoj (ili Hrvatskom fondu za privatizaciju) radi stjecanja dionica/udjela u kapitalu.  Transakcije koje rezultiraju povećanjem kapitala, ali ne temeljnoga kapitala, već npr. pričuva pravne osobe, također se unose. Za druge načine stjecanja dionica ili udjela u kapitalu (stvari, prava i licencije ili sl.) unosi se tržišna vrijednost uložene imovine (u nedostatku informacija, može se koristiti knjigovodstvenom vrijednošću).  U slučaju zamjene dužničkog odnosa vlasničkim (npr. pretvaranje kredita u udio u kapitalu), unosi se vrijednost duga koji se pretvara u temeljni kapital.  **Neparticipirajuće povlaštene dionice** treba izdvojiti od kupnje/prodaje običnih dionica/udjela u kapitalu i kod Načina plaćanja upisati "P".  Svaka prodaja udjela u kapitalu odnosno povlačenje inozemnoga kapitala unosi se s negativnim predznakom. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **Vrsta vlasničkog ulaganja** – Unosi se šifra koja odgovara vrsti vlasničkog ulaganja: | | | | | | **1** – osnivački ulog | | | | **3** – privatizacija (otkup udjela od Hrvatskog fonda za privatizaciju) | | | | **2a** – povećanje temeljnoga  Kapitala | | | | **4** – preuzimanje udjela od drugih pravnih ili fizičkih osoba / prodaja udjela drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi | | | | **2b –** povećanje pričuva pravne  osobe | |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | **Napomena:** U slučajevima prijenosa vlasničkih udjela s jednog nerezidenta na drugog nerezidenta, treba prikazati obje transakcije, na način da se kupnja prikazuje s pozitivnim, a prodaja s negativnim predznakom. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | **3** – privatizacija (otkup udjela od Hrvatskog fonda za privatizaciju) | |
|  | | |  |  | | --- | --- | | **Način plaćanja** – Unosi se šifra načina plaćanja dionica ili udjela u kapitalu prema sljedećem šifrarniku: | | | 1 – uplata u novcu  2 – maržni kredit brokera  3 – stvari  4 – prava i licencije  5 – zamjena dužničkog odnosa vlasničkim (pretvaranje inozemnog potraživanja u vlasnički ulog) | 7 – financijska potraživanja / imovina (osim dionica/vlasničkih udjela)  7a – fin. imovina u obliku dionica/vlasničkih udjela rezidentnog društva  7b – fin. imovina u obliku dionica/vlasničkih udjela nerezidentnog društva  7c – vlasnički udjeli (dionice) stečeni kroz dividendu u dionicama | | |  | 8 – pripajanja i spajanja  11 – prijenos nekretnine  12 – prijenos vlasništva bez naknade  P – neparticipirajuće povlaštene dionice | | | **Napomena:**  Prava koja proizlaze iz prava potraživanja inozemnog ulagača prema izvještajnom subjektu s osnova pozajmica ne označavaju se šifrom 4 – prava i licencije, nego ¸šifrom 5. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | **4** – preuzimanje udjela od drugih pravnih ili fizičkih osoba / prodaja udjela drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi | |
|  | | **Modalitet 7 – financijska potraživanja / imovina (osim dionica/vlasničkih udjela)** podrazumijeva npr.:   * **stjecanje vl. udjela / dionica prijenosom potraživanja ili financijske imovine** (a koja nisu dionice ili vl. udjeli); npr. kada nerezident za stečene udjele ustupi potraživanje koje ima prema nekom drugom nerezidentom društvu, stvarajući pritom potraživanje izvještajnog subjekta prema nerezidentu (tzv. kredit odobrenja) koje se prijavljuje u **skladu s glavom IV. KREDITNI POSLOVI Odluke**; * **stjecanje/prodaju udjela, a koji će biti naknadno plaćeni (odjednom ili u tranšama);** upisuje se ukupan iznos stečenih/prodanih udjela u trenutku knjigovodstvene evidencije stjecanja/prodaje; tako npr., ako je vrijednost stečenih udjela 4.500.000 eura i dogovoreno je da će nerezident stečene vl. udjele platiti u budućnosti u tri tranše po 1.500.000,00 eura, u mjesecu prijenosa vlasništva odnosno knjigovodstvene evidencije prijavljuje se svih 4.500.000 eura ; istodobno se za iznos koji nije uplaćen stvara potraživanje prema nerezidentu (tzv. kredit odobrenja) koje se prijavljuje u **skladu s glavom IV. KREDITNI POSLOVI Odluke** * **isplate temeljnoga kapitala ili pričuva s odgodom**, a čime se u bilanci društva stvara obveza prema vlasniku vl. udjela/dionica; tako npr., ako je ugovorom donesena odluka o smanjenju temeljnog kapitala za 4.500.000 eura, no da će se isplata dogoditi u budućnosti, odmah se prijavljuje svih 4.500.000 eura (s datumom donošenja Odluke); istodobno se za iznos koji nije isplaćen prijavljuje i novonastali kredit zaduženja, tj. obveza prema nerezidentu **u skladu s glavom IV. KREDITNI POSLOVI Odluke**.   **Modalitet 7a** – podrazumijeva stjecanje vlasničkog udjela prijenosom (ustupanjem) dionica / vlasničkih udjela rezidentnog društva.  **Modalitet 7b** – podrazumijeva stjecanje vlasničkog udjela prijenosom (ustupanjem) dionica / vlasničkih udjela nerezidentnog društva.  **Modalitet 11** ­ prijenos nekretnine podrazumijeva unos nekretnine u kapital poduzeća.  **Modalitet 12** ­ prijenos vlasništva bez naknade obuhvaća stjecanje vlasničkih udjela bez naknade, ali obvezno u stupac "Tržišna vrijednost ulaganja" treba upisati tržišnu vrijednost ili knjigovodstvenu vrijednost prenesenih udjela! | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
|  | | **Postotak udjela u kapitalu –** Unosi se postotak (na dvije decimale) udjela u temeljnom kapitalu izvještajnog subjekta koji je inozemni ulagač (nerezident) stekao prikazanom transakcijom. Unosi se samo za ulagače koji posjeduju najmanje 10% udjela u kapitalu izvještajnog subjekta! | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | 7 – financijska potraživanja / imovina (osim dionica/vlasničkih udjela)  7a – fin. imovina u obliku dionica/vlasničkih udjela rezidentnog društva  7b – fin. imovina u obliku dionica/vlasničkih udjela nerezidentnog društva  7c – vlasnički udjeli (dionice) stečeni kroz dividendu u dionicama | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | 8 – pripajanja i spajanja  11 – prijenos nekretnine  12 – prijenos vlasništva bez naknade  P – neparticipirajuće povlaštene dionice  . | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | |
| **B. VLASNIČKA ULAGANJA U INOZEMSTVO** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | |  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | |
| **Šifrarnik B.** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | |
|  | | |  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | |  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | |
| Šifra inozemne pravne osobe \* | | | | | | | | | | | | | Zemlja inozemne pravne osobe | | | | | | | | Naziv inozemne pravne osobe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Djelatnost inozemne pravne osobe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Postotak udjela u kapitalu nakon obavljene posljednje transakcije\* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | |  | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | **Za portfeljna i ostala vlasnička ulaganja popunjava se samo rubrike označene zvjezdicom!** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | **Šifra inozemne pravne osobe** – Ovim se šiframa treba koristiti u Tablici B.1. Podaci o ulaganju kako bi se navedene transakcije iz te tablice mogle pripisati ulaganjima u odgovarajuće inozemne pravne osobe u Šifrarniku B.  Svim inozemnim poduzećima u kojima izvještajni subjekt posjeduje 10% ili više udjela u vlasništvu, dodjeljuje se šifra koja započinje slovom B iza koje slijedi troznamenkasta brojčana oznaka, počevši s B001. Kad je šifra jednom dodijeljena jednom poduzeću, nikad se više ne može ponovno upotrijebiti za drugo inozemno poduzeće, već se za svako novo poduzeće mora rabiti nova oznaka!  U slučaju da postoje više od dva inozemna poduzeća u koja se investira, tablicu treba proširiti koristeći se novim šiframa (B003, B004...).  Za specifičan oblik izravnog ulaganja kod kojeg postoji horizontalna povezanost (opisan u uvodnim napomenama) šifriranje se obavlja na sljedeći način:  Ako je **inozemno trgovačko društvo u kojemu izvještajni subjekt posjeduje manje od 10%, dio iste grupe poduzeća kao i izvještajni subjekt i imaju zajedničkoga konačnoga vlasnika nerezidenta**, dodjeljuje mu se oznaka koja počinje **slovnom oznakom FA** iza koje slijedi troznamenkasta brojčana oznaka, počevši s FA001 (*engl. fellow enterprise*). Također, kad je šifra jednom dodijeljena jednom poduzeću, nikad se više ne može ponovno upotrijebiti za drugo inozemno poduzeće, već se za svako novo poduzeće mora rabiti nova šifra!  Ako je **inozemno trgovačko društvo u kojemu izvještajni subjekt posjeduje manje od 10%, dio grupe poduzeća izvještajnog subjekta ili imaju zajedničkog konačnog vlasnika rezidenta,** dodjeljuje mu se oznaka koja počinje **slovnom oznakom FB** iza koje slijedi troznamenkasta brojčana oznaka, počevši s FB001 (*engl. fellow enterprise*). Također, kad je šifra jednom dodijeljena jednom poduzeću, nikad se više ne može ponovno upotrijebiti za drugo inozemno poduzeće, već se za svako novo poduzeće mora rabiti nova šifra!  Pod **konačnim vlasnikom** podrazumijeva se pravna ili fizička osoba koja ima kontrolu nad upravljanjem grupom poduzeća.  Kod **„obrnutih ulaganja“**, kao specifičnog oblika izravnih ulaganja, rabiti se šifra A.  Za **portfeljna i ostala vlasnička ulaganja u dionice u inozemstvu nakon kojih izvještajni subjekt posjeduje manje od 10%** udjela u kapitalu, odnosno dionica, unosi se šifra sastavljena od slova C i dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije.  **Ulaganja u investicijske fondove** u inozemstvo *bez obzira na udio* također se tretiraju kao portfeljna i za ta ulaganja, unosi se šifra sastavljena od slova **I** i dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije.  Za **ostala vlasnička ulaganja u vlasničke udjele (koji nisu dionice**) u inozemstvu, unosi se šifra sastavljena od slova O i dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije.  Ovo obilježje popunjava se prema abecednom popisu država i zemalja i njihovih oznaka.  Popis država i zemalja sastavljen je na temelju normi HRN EN ISO 3166-1:2020, a mijenja se na temelju izmjena i dopuna koje objavljuje Međunarodna organizacija za normizaciju (ISO).  Iznimno, za Kosovo se rabi posebna oznaka XK.  Tako se npr. portfeljna ulaganja izvještajnog subjekta u dionice npr. njemačkog društva unose sa šifrom C-DE*.*  **Zemlja inozemne pravne osobe** – Ovo obilježje popunjava se prema abecednom popisu država i zemalja i njihovih oznaka.  Abecedni popis država i zemalja i njihovih oznaka vodi se u elektroničkom obliku i objavljuje na internetskim stranicama Hrvatske narodne banke. Obilježje se popunjava unosom dvoslovne oznake države ili međunarodne financijske institucije sa spomenutih popisa.  Popis država i zemalja sastavljen je na temelju normi HRN EN ISO 3166-1:2020, a mijenja se na temelju izmjena i dopuna koje objavljuje Međunarodna organizacija za normizaciju (ISO).  Iznimno, za Kosovo se rabi posebna oznaka XK.  **Naziv i sjedište inozemne pravne osobe** – Unose se točan naziv i sjedište inozemne pravne osobe čiji su udjeli u kapitalu odnosno dionice stečeni ovom transakcijom**.** Unosi se samo za inozemne pravne osobe u kojima izvještajni subjekt ima najmanje 10% udjela u kapitalu.  **Djelatnost inozemne pravne osobe** – Unosi se NACE Rev.2 (engl. *National Classification of Economic Activities*), šifra djelatnosti inozemne pravne osobe od četiri znamenke. Šifra djelatnosti NACE Rev.2 odgovara šifri djelatnosti iz Nacionalne klasifikacije djelatnosti (NKD 2007), koja se upotrebljava u Republici Hrvatskoj. Unosi se samo za inozemne pravne osobe u kojima izvještajni subjekt ima najmanje 10% udjela u kapitalu.  **Postotak udjela u kapitalu** – Unosi se postotak udjela koji ima inozemni ulagač nakon posljednje prijavljene transakcije.  **Za portfeljna i ostala ulaganja** unosi se udio u kapitalu (na dvije decimale) po zemljama u kojima izvještajni subjekt sudjeluje s manje od 10% u kapitalu (primjerice, ako izvještajni subjekt ima ulaganja u tri različite dionice u Njemačkoj koja su redom 2%, 3% i 6% udjela, u ovu se rubriku upisuje za šifru C-DE 11%). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | | |  | | **B.1. Podaci o ulaganju** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | **u tisućama eura i postocima** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Šifra inozemne pravne osobe**\*** | | | | | | | | | | | | Mjesec\* | | | | | | Tržišna vrijednost ulaganja**\*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Način plaćanja\* | | | | | | | | | | | Postotak udjela u kapitalu ostvaren transakcijom | | | | | | | | | | | | | | | Oznaka vrijednosnog papira**\***  **ISIN code** | | | | | | | | | | | | | | | | | | Kod domaćeg skrbnika DA/NE\* | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | **Za portfeljna i ostala vlasnička ulaganja popunjavaju se samo rubrike označene zvjezdicom!** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | **Šifra inozemne pravne osobe\*** – Unosi se šifra iz Šifrarnika B. Za portfeljne ulagače iz Šifrarnika B transakcije se iskazuju zbirno na razini zemlje i mjeseca.  **Ulaganja u investicijske fondove, bez obzira na ostvareni udio, također se smatraju portfeljnim ulaganjima i trebaju biti unesena u ovu tablicu**. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | **Mjesec\*** – Unosi se šesteroznamenkasta oznaka godine i mjeseca (npr. za siječanj 2023. unosi se 202301) na koji se transakcija odnosi. Iskazuje se mjesec ulaganja, odnosno kupnje ili prodaje dionica ili udjela u kapitalu, a ne mjesec njegova ugovaranja ili upisa u registar Trgovačkog suda.  **Tržišna vrijednost ulaganja\*** –  Transakcije se izražavaju u tisućama eura, a pri preračunavanju iz originalnih valuta primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum transakcije.  Unosi se tržišna vrijednost dionica ili udjela u kapitalu koji su pribavljeni ovom transakcijom.  Ako su uplaćeni u novcu, pod tržišnom vrijednošću podrazumijeva se uplaćeni iznos. Transakcije koje rezultiraju povećanjem kapitala, a ne povećavaju temeljni kapital, već npr. pričuve pravne osobe, također se unose u ovaj stupac.  Za druge načine stjecanja dionica ili udjela u kapitalu (stvari, prava i licencije ili sl.) unosi se tržišna vrijednost uloženog sredstva. U nedostatku informacija kao tržišnom vrijednošću nefinancijskog sredstva može se koristiti knjigovodstvenom vrijednošću.  U slučaju zamjene dužničkog odnosa vlasničkim (npr. pretvaranje kredita u udio u kapitalu) unosi se vrijednost duga koji se pretvara u temeljni kapital. Svaka prodaja udjela u kapitalu odnosno povlačenje kapitala iz inozemstva unosi se s negativnim predznakom.  **Napomena:** Za inozemne pravne osobe u kojima izvještajni subjekt ima manje od 10% dionica ili udjela u kapitalu, nije potrebno prijavljivati svaku transakciju pojedinačno, već zbirno, na razini mjeseca i ISIN koda. Primjerice, ako je pravna osoba u jednom mjesecu kupila dionice ili udjele u kapitalu s istim ISIN kodom, može zbrojiti sve te transakcije i prikazati ih zbirno, za taj mjesec i taj ISIN kod. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  |  | | --- | --- | | **Način plaćanja** – Unosi se šifra načina plaćanja dionica ili udjela u kapitalu prema sljedećem šifrarniku: | | | 1 – uplata u novcu  2 – maržni kredit brokera  3 – stvari  4 – prava i licencije  5 – zamjena dužničkog odnosa vlasničkim (pretvaranje inozemnog potraživanja u vlasnički ulog) | 7 – financijska potraživanja / imovina (osim dionica/vlasničkih udjela)  7a – fin. imovina u obliku dionica/vlasničkih udjela rezidentnog društva  7b – fin. imovina u obliku dionica/vlasničkih udjela nerezidentnog društva  7c – vlasnički udjeli (dionice) stečeni kroz dividendu u dionicama | | |  | 8 – pripajanja i spajanja  11 – prijenos nekretnine  12 – prijenos vlasništva bez naknade  P – neparticipirajuće povlaštene dionice | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | |  |  |
|  | | |  | | | |  | | **Napomena:**  Prava koja proizlaze iz prava potraživanja inozemnog ulagača prema izvještajnom subjektu s osnove pozajmica ne označavaju se šifrom 4, nego šifrom 5.  **Modalitet 7 – financijska potraživanja / imovina (osim dionica / vlasničkih udjela)** podrazumijeva npr.:   * **stjecanje vl. udjela / dionica prijenosom potraživanja ili financijske imovine** (a koja nisu dionice ili vl. udjeli); npr. kada nerezident za stečene udjele ustupi potraživanje koje ima prema nekom drugom nerezidentom društvu, stvarajući pritom potraživanje izvještajnog subjekta prema nerezidentu (tzv. kredit odobrenja) koje se prijavljuje u **skladu s glavom IV. KREDITNI POSLOVI Odluke** * **stjecanje/prodaju udjela, a koji će biti naknadno plaćeni (odjednom ili u tranšama);** upisuje se ukupan iznos stečenih/prodanih udjela u trenutku knjigovodstvene evidencije stjecanja/prodaje; tako npr., ako je vrijednost stečenih udjela 4.500.000 eura i dogovoreno je da će nerezident stečene vl. udjele platiti u budućnosti u tri tranše po 1.500.000,00 eura, u mjesecu prijenosa vlasništva odnosno knjigovodstvene evidencije prijavljuje se svih 4.500.000 eura; istodobno se za iznos koji nije uplaćen stvara potraživanje prema nerezidentu (tzv. kredit odobrenja) koje se prijavljuje **u** **skladu s glavom IV. KREDITNI POSLOVI Odluke** * **isplate temeljnoga kapitala ili pričuva s odgodom**, a čime se u bilanci društva stvara obveza prema vlasniku vl. udjela/dionica; tako npr., ako je ugovorom donesena odluka o smanjenju temeljnog kapitala za 4.500.000 eura, no da će se isplata dogoditi u budućnosti, odmah se prijavljuje svih 4.500.000 eura (s datumom donošenja Odluke); istodobno se za iznos koji nije isplaćen prijavljuje i novonastali kredit zaduženja, tj. obveza prema nerezidentu u **skladu s glavom IV. KREDITNI POSLOVI Odluke**.   **Modalitet 7a** – podrazumijeva stjecanje vlasničkog udjela prijenosom (ustupanjem) dionica / vlasničkih udjela rezidentnog društva.  **Modalitet 7b** – podrazumijeva stjecanje vlasničkog udjela prijenosom (ustupanjem) dionica / vlasničkih udjela nerezidentnog društva.  **Modalitet 11** – prijenos nekretnine podrazumijeva unos nekretnine u kapital poduzeća.  **Modalitet 12** – prijenos vlasništva bez naknade obuhvaća stjecanje vlasničkih udjela bez naknade, ali obvezno u stupac "Tržišna vrijednost ulaganja" treba upisati tržišnu vrijednost ili knjigovodstvenu vrijednost prenesenih udjela! | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | |  | | **Postotak udjela u kapitalu ostvaren transakcijom** – Unosi se postotak (na dvije decimale) udjela u temeljnom kapitalu inozemne pravne osobe koji je izvještajni subjekt stekao prikazanom transakcijom. Unosi se samo za inozemne pravne osobe u kojima izvještajni subjekt ima najmanje 10% udjela u kapitalu. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | |  | | **Oznaka vrijednosnog papira (ISIN code)\* –** unosi se ISIN oznaka vrijednosnog papira. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | |  | | **Kod domaćeg skrbnika DA/NE\***  DA – ako su stečene/otuđene dionice, odnosno udjeli u kapitalu (bile) u skrbništvu domaćih skrbnika.  NE – ako stečene/otuđene dionice, odnosno udjeli u kapitalu nisu (bile) u skrbništvu domaćih skrbnika | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |