# OBRAZAC IU-P – UPITNIK O TRANSAKCIJAMA IZMEĐU MATIČNIH TRGOVAČKIH DRUŠTAVA I NJIHOVIH PODRUŽNICA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **UPITNIK O TRANSAKCIJAMA IZMEĐU MATIČNIH TRGOVAČKIH**  **DRUŠTAVA I NJIHOVIH PODRUŽNICA** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | | |  |  |  |  | | |  | | |  |  | |
|  | |  |  | | |  |  |  | **TROMJESEČJE:** | | |  | | |  | | |
| **PODACI O IZVJEŠTAJNOM SUBJEKTU:** | | | | | | | |  |  | | |  | | |  |  | |
|  | |  |  | |  | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| NAZIV: | | | |  | | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| MATIČNI BROJ: | | |  | |  | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| OIB: | | |  | |  | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| ADRESA: | | |  | |  | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
|  | |  |  | |  | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| ***Upute za popunjavanje*** | | | |  | | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
|  | |  |  | |  | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| ***Izvještajni subjekt*** *u okviru ovog Upitnika domaća je podružnica inozemnog trgovačkog društva ili domaće* | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *trgovačko društvo koje ima podružnicu u inozemstvu, a u čije se ime ovaj Upitnik popunjava.* | | | | | | | | | | | | | | |  |  | |
| ***Tromjesečje –*** *Unosi se oznaka godine i tromjesečja na koje se Upitnik odnosi, npr. za prvo tromjesečje* | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| *2023. unosi se oznaka 23Q1.* | | | | | | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| ***Upitnik se sastoji od dva dijela:*** | | | | | | |  |  |  | | |  | | |  |  | |
| ***A. Ulaganja inozemnih trgovačkih društava u svoje podružnice registrirane u RH*** | | | | | | | | | | | | |
| Ovaj dio popunjavaju domaće podružnice inozemnih trgovačkih društava! | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *A.1. Prijenos imovine svih oblika između inozemnih trgovačkih društava i podružnica u RH* | | | | | | | | | | | | |
| *A.2. Stanje imovine i obveza domaće podružnice i novoostvarena dobit/gubitak* | | | | | | | | | |
| ***B. Ulaganja domaćih trgovačkih društava u svoje podružnice u inozemstvu*** | | | | | | | | | |

Ovaj dio popunjavaju domaća trgovačka društva s podružnicama u inozemstvu!

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *B.1. Prijenos imovine svih oblika između domaćih trgovačkih društava i njihovih podružnica u inozemstvu* | | | | | | | | |
| *B.2. Stanje neto imovine u inozemnim podružnicama na kraju izvještajnog tromjesečja* | | | | | | | | | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| OSOBA ZA KONTAKT: | | | | IME I PREZIME: | |  |  |  |
|  | |  |  | FUNKCIJA: | |  |  |  |
|  | |  |  | TELEFON: | |  | TELEFAKS: |  |
|  | |  |  | e-adresa | |  |  |  |
|  | |  |  | MJESTO I DATUM: | |  |  |  |
|  | |  |  | POTPIS: | |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **A. Ulaganja inozemnih trgovačkih društava u svoje podružnice registrirane u RH** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **A.1. Prijenos imovine svih oblika između inozemnih trgovačkih društava i podružnica u RH (u tisućama eura)** | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja matičnog trgovačkog društva | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | | |
| ***Popunjava se na razini mjeseca tako da se zbroje svi prijenosi određenog oblika (stupac 5) i namjene (stupac 4).*** | |
| ***U ovu tablicu NE unose se novčani prijenosi imovine koji su Direkciji za statistiku odnosa s inozemstvom HNB-a prijavljeni kao kredit kao ni strojevi i roba koji se privremeno izvoze/uvoze! U tablicu se UNOSE pozajmice koje nisu prijavljene kao krediti Direkciji za statistiku odnosa s inozemstvom HNB-a.*** | |
|  | |
| ***Stupac 1 –*** *Unosi se oznaka zemlje u kojoj je registrirano matično trgovačko društvo, 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 brojčane 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 095.* | |
|  | |
| ***Stupac 2*** *– Unosi se četveroznamenkasta oznaka mjeseca i godine (npr. za siječanj 2023. godine unosi se 0123).* | |
|  | |
| ***Stupac 3*** *– Unosi se vrijednost prenesene imovine* ***u tisućama eura****, a pri preračunavanju iz originalnih valuta primjenjuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan transakcije. Ako je riječ o novčanoj transakciji, upisuje se uplaćeni iznos. Za druge oblike imovine unosi se vrijednost po kojoj se ona evidentira u knjigovodstvu podružnice.* | |
| ***Za prijenose* *imovine u drugom smjeru, od podružnice prema matici, upisuje se negativan predznak.*** | |
| ***Napomena: Obvezno uključiti neizravne prijenose imovin****e! Primjeri takvih transakcija dostupni su na internetskoj stranici Hrvatske narodne banke (*[*www.hnb.hr*](file:///C:\Documents%20and%20Settings\gmiskic\Local%20Settings\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\93JSMDU9\www.hnb.hr)*).* | |
|  | |
| ***Stupac 4 –*** *Unosi se jedna od ponuđenih brojčanih oznaka koja znači odgovarajuću namjenu prijenosa imovine:* | |
| *1 – ulaganja u osnovna sredstva (Uključuje stvari, ali i novac namijenjen kupnji osnovnog sredstva.)* |  | |
| *2 – ostala ulaganja (transferi robe i novca, pružanje usluga matice podružnici i obrnuto ili ostali nenovčani prijenos imovine koji nije osnovno sredstvo)*  *3 – isplata matičnom trgovačkom društvu u inozemstvo iz ostvarene dobiti podružnice.* | |  | |
|  | |
| ***Stupac 5 –*** *Unosi se jedna od ponuđenih brojčanih oznaka koja znači odgovarajući oblik prijenosa imovine:* | |
| *1 – novac 3 – stvari 4 – prava i licencije 9 – neizravni prijenosi imovine 10 – usluge* | |  | |
| **Važna napomena: Trgovačka društva i podružnice koje se nalaze u uzorku za statističko istraživanje o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom (US-PB),, vrijednost pružene usluge matice podružnici i obrnuto trebaju prikazati i u navedenom istraživanju. Trgovačka društva i podružnice koje se ne nalaze u uzorku za statističko istraživanje o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom, a ispunjavaju uvjete navedene u članku 70. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja, dužne su dostaviti HNB-u Godišnje izvješće o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom (US-GP).**  **Te usluge treba prikazati u trenutku ispostavljanja/primanja fakture za pruženu/primljenu uslugu.**  **Primjeri za popunjavanje tablice A.1.**  1. Neizravni prijenos imovine – Podružnica je u siječnju 2023. godine pružila građevinske usluge trgovačkom društvu "M" u Hrvatskoj u vrijednosti od 1,5 mil. eura te mu ispostavila fakturu s nalogom da sredstva, umjesto podružnici, proslijedi matičnom trgovačkom društvu u Njemačku. Trgovačko društvo "M" to je i učinilo u ožujku 2023. godine. U svom izvještaju, u Tablici A.1., podružnica mora prikazati ovu transakciju jer su sredstva koja je domaće trgovačko društvo "M" isplatilo inozemnoj matici, praktično pripadala domaćoj podružnici i isplaćena su po njezinu nalogu, tako da je riječ o transakciji između domaće podružnice i matičnog trgovačkog društva bez obzira na to što novac matičnom trgovačkom društvu podružnica nije proslijedila sa svog računa. Konkretno, Tablica A.1. izgledala bi ovako:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja matičnog trgovačkog društva | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 276 | 0323 | –1.500 | 2 | 9 |   2. **Uvoz/izvoz i plaćanje/naplata robe** – Podružnica je u siječnju 2023. godine uvezla od matice iz Austrije robu u vrijednosti od 2 mil. eura. U ožujku podružnica je doznačila matici 1,5 mil. eura. U Tablici A.1. podružnica treba prikazati sljedeće transakcije:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja matičnog trgovačkog društva | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 040 | 0123 | 2.000 | 2 | 3 | | 040 | 0323 | –1.500 | 2 | 1 |   3. **Redovni uvoz/izvoz stroja** – Podružnica je u ožujku 2023. od matičnog trgovačkog društva iz Slovenije uvezla stroj vrijedan 3 mil. eura. Stroj je uvezen kao **redovni uvoz** (ne kao privremeni). U prosincu 2023. godine, po nalogu matičnog trgovačkog društva iz Slovenije, stroj je iz podružnice u Hrvatskoj izvezen izvan Hrvatske. U Tablici A.1. treba prikazati sljedeće transakcije:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja matičnog trgovačkog društva | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 705 | 0323 | 3.000 | 1 | 3 | | 705 | 1223 | –3.000 | 1 | 3 |   4. **Primanje/pružanje usluge** – Podružnica je u ožujku 2023. godine od svog matičnog trgovačkog društva iz Njemačke dobila u najam stroj vrijedan 3 mil. eura. Ovaj stroj uvezen je kao **privremeni uvoz.** Faktura za uslugu najma ispostavljena je podružnici u ožujku, a u rujnu 2023. podružnica je doznačila matici 30.000 eura za uslugu najma stroja. Kao što je navedeno u uputama, privremeno uvezena roba ne upisuje se kao prijenos robe u ovu tablicu! Međutim, primanje usluge matice (trenutak ispostavljanja fakture od strane matice) i plaćanje podružnice za primljenu uslugu treba prikazati u Tablici A.1 na sljedeći način:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja matičnog trgovačkog društva | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 276 | 0323 | 30 | 2 | 10 | | 276 | 0923 | –30 | 2 | 1 | | |

5. **Isplata dobiti –** Podružnica je u travnju 2023. godine matičnom trgovačkom društvu u Njemačkoj transferirala 300.000 eura

iz ostvarene dobiti. U Tablici A.1. ovu transakciju treba prikazati na sljedeći način:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Zemlja matičnog trgovačkog društva | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa |
| 276 | 0423 | –300 | 3 | 1 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.2. Stanje imovine i obveza domaće podružnice (izvještajne institucije ) na kraju tromjesečja i novoostvarena dobit/gubitak u izvještajnom tromjesečju (u tisućama eura)** | | | | |
| Zemlja matičnog trgovačkog društva | |  |  |  |
| 1.Ukupna imovina (aktiva) | | |  |  |
| 2. Ukupne obveze | |  |  |  |
|  | 2.1. Prema matičnom trgovačkom društvu | |  |  |
|  | 2.2. Prema trećim osobama | | |  |
| 3. Novoostvarena dobit/gubitak u izvještajnom tromjesečju\* | | |  |  |
| ***\* Ova pozicija podrazumijeva dobit/gubitak koju je podružnica ostvarila samo i isključivo u izvještajnom tromjesečju!******Ako u trenutku popunjavanja obrasca ne raspolažete točnim podatkom o dobiti, dovoljna je procjena, a eventualne ispravke možete dostaviti naknadno.*** | | | | |
| **NAPOMENA:** | | | | |

Unosi se eventualna dodatna napomena ili objašnjenje uz prikazane podatke.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B. Ulaganja domaćih trgovačkih društava u svoje podružnice u inozemstvu** | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  | | |  |
| **B.1. Prijenos imovine svih oblika između domaćih trgovačkih društava i njihovih podružnica u inozemstvu**  **(u tisućama eura)** | | | | | | |  |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | **1** | **2** | 3 | **4** | **5** | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | | | | | | | | |
| ***Popunjava se na razini mjeseca tako da se zbroje svi prijenosi određenog oblika (stupac 5) i namjene (stupac 4).*** | | | | | | | |
| ***U ovu tablicu NE unose se novčani prijenosi imovine koji su Direkciji za statistiku odnosa s inozemstvom HNB-a***  ***prijavljeni kao kredit kao ni strojevi i roba koja se privremeno izvoze/uvoze! U tablicu se UNOSE pozajmice koje***  ***nisu prijavljene kao krediti Direkciji za statistiku odnosa s inozemstvom HNB-a.*** | | | | |
|  | | | | | | | |
| ***Stupac 1 –*** *Unosi se oznaka zemlje u kojoj je inozemna podružnica registrirana, 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 brojčane 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 095.* | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
| ***Stupac 2*** *– Unosi se četveroznamenkasta oznaka mjeseca i godine. (Primjerice, za siječanj 2023. godine unosi se 0123).* | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |  | |  | |
| ***Stupac 3*** *– Unosi se vrijednost prenesene imovine* ***u tisućama eura****, a pri preračunavanju iz originalnih valuta primjenjuje se*  *srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan transakcije. Ako je riječ o novčanoj transakciji, upisuje se uplaćeni iznos.*  *Za druge oblike imovine unosi se vrijednost po kojoj se ona evidentira u knjigovodstvu podružnice.*  ***Za prijenose imovine u drugom smjeru, od podružnice prema matici, upisuje se negativan predznak.*** | | | | | | | | | | |  | |  | |
| ***Napomena – Obvezno uključiti neizravne prijenose imovine****! Primjeri takvih transakcija dostupni su na internetskoj*  *Stranici Hrvatske narodne banke (*[*www.hnb.hr*](file:///C:\Documents%20and%20Settings\gmiskic\Local%20Settings\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\93JSMDU9\www.hnb.hr)*).* | | | | |  | | | | | | |  | |  | |
|  | | | | | | | | |  |  | | | |
| ***Stupac 4 –*** *Unosi se jedna od ponuđenih brojčanih oznaka koja znači odgovarajuću namjenu prijenosa imovine:* | | | | | | | | |  |  | | | |
| *1 – ulaganja u osnovna sredstva (uključuje stvari, ali i novac namijenjen za kupnju osnovnog sredstva)* | | | | | | | | | | | | | |  | | |
| *2 – ostala ulaganja (transferi robe i novca matice u podružnicu, pružanje usluga matice podružnici i obrnuto ili ostali nenovčani*  *prijenos imovine koja nije osnovno sredstvo)* | | | | | | | | | | | | |  | |
| *3 – isplata matičnoj pravnoj osobi u zemlji iz ostvarene dobiti podružnice* | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| ***Stupac 5 – Unosi se jedna od ponuđenih brojčanih oznaka koja znači odgovarajući oblik prijenosa imovine:*** | | | | | | | | | |
| *1 –- novac 3 – stvari 4 – prava i licencije 9 – neizravni prijenosi imovine 10 - usluge* | | | | | | | | | |

**Važna napomena: Trgovačka društva i podružnice koje se nalaze u uzorku za statističko istraživanje o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom (US-PB), vrijednost pružene usluge matice podružnici i obrnuto trebaju prikazati i u navedenom istraživanju. Trgovačka društva i podružnice koje se ne** **nalaze u uzorku za statističko istraživanje o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom, a ispunjavaju uvjete navedene u članku 70. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja, dužne su dostaviti HNB-u Godišnje izvješće o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom (US-GP).**

**Te usluge treba prikazati u trenutku ispostavljanja/primanja fakture za pruženu/primljenu uslugu.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Primjeri za popunjavanje Tablice B.1.**  1.Neizravni prijenos imovine– Matično trgovačko društvo dobilo je je u siječnju 2023. godine iz Njemačke iznos od 1,5 mil. eura. Taj  joj je iznos doznačilo trgovačko društvo iz Njemačke na ime dugovanja koje je ono imalo prema podružnici matičnog trgovačkog  društva u Njemačkoj. U svom izvještaju u Tablici B.1. matično trgovačko društvo MORA prikazati ovu transakciju jer su sredstva koja  su od strane inozemnog trgovačkog društva isplaćena matičnom trgovačkom društvu praktično pripadala podružnici u inozemstvu  i isplaćena su po njezinu nalogu tako da je praktično riječ o transakciji između podružnice u inozemstvu i matičnog trgovačkog društva,  bez obzira na to što novac matičnom trgovačkom društvu podružnica nije proslijedila sa svog računa. Tablica B.1. izgledala bi ovako:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 276 | 0123 | –1.500 | 2 | 9 |   2. **Izvoz/uvoz i naplata/plaćanje robe** – Matično trgovačko društvo u siječnju 2023. godine izvezlo je u svoju podružnicu u Austriji  robe u vrijednosti od 2 mil. eura. U ožujku iste godine podružnica je doznačila matici 1,5 mil. eura. U Tablici B.1. treba prikazati  sljedeće transakcije:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 040 | 0123 | 2.000 | 2 | 3 | | 040 | 0323 | –1.500 | 2 | 1 |   3. **Redovni izvoz/uvoz stroja** – Matično trgovačko društvo u ožujku 2023. godine izvezlo je u svoju podružnicu u Sloveniji stroj  vrijedan 3 mil. eura. Taj stroj izvezen je kao **redovni izvoz** (ne kao privremeni). U prosincu 2023. godine, po nalogu matičnog  trgovačkog društva, taj je stroj prebačen iz podružnice u Sloveniji u podružnicu u Njemačkoj. U Tablici B.1. treba prikazati sljedeće  transakcije:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 705 | 0323 | 3.000 | 1 | 3 | | 705 | 1223 | –3.000 | 1 | 3 | | 276 | 1223 | 3.000 | 1 | 3 |   4. **Pružanje/primanje usluge**: Matično trgovačko društvo u ožujku 2023. godine izvezlo je u najam svojoj podružnici u Njemačkoj  stroj vrijedan 3 mil. eura. Taj stroj izvezen je kao **privremeni izvoz.** Faktura za uslugu najma ispostavljena je u ožujku, a u rujnu 2023.  godine podružnica je doznačila matici 30.000 eura za uslugu najma stroja. Kao što je navedeno u uputama, privremeno izvezena roba  ne upisuje se kao prijenos robe u ovu tablicu! Međutim, pružanje usluge matice podružnici (trenutak ispostavljanja fakture za pruženu  uslugu) i naplata usluge trebaju biti prikazani u Tablici A.1. na sljedeći način:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 276 | 0323 | 30 | 2 | 10 | | 276 | 0923 | –30 | 2 | 1 |   5. **Isplata dobiti –** Matično trgovačko društvo u travnju 2023. godine primilo je od svoje podružnice u Njemačkoj iznos od 300.000  eura iz ostvarene dobiti podružnice. U Tablici A.1. ovu transakciju treba prikazati na sljedeći način:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Mjesec | Iznos | Namjena | Oblik prijenosa | | 276 | 0423 | –300 | 3 | 1 |   **B.2. Stanje neto imovine u inozemnim podružnicama na kraju izvještajnog tromjesečja (u tisućama eura)**   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Zemlja inozemne podružnice | Neto imovina na kraju prethodnog tromjesečja | Promjena vrijednosti neto imovine zbog novih poslovnih događaja | Promjena vrijednosti neto imovine zbog revalorizacije i/ili otpisa imovine | Promjena vrijednosti neto imovine zbog tečajnih razlika | Neto imovina na kraju izvještajnog tromjesečja | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | | | | | |  |  |  |
|  |  |
|  |
| **VAŽNA NAPOMENA: Razlika stanja neto imovine na kraju izvještajnog (stupac 6) i prethodnog tromjesečja (stupac 2)**  **mora biti u potpunosti objašnjena promjenama vrijednosti imovine iz stupaca 3, 4 i 5.** |

|  |
| --- |
| **Uputa za popunjavanje tablice B.2.**  **Sve vrijednosti u ovoj tablici prikazuju se** u **tisućama eura, a pri preračunavanju iz originalnih valuta primjenjuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na posljednji datum izvještajnog tromjesečja.** |
|  |
| **Stupac 1** – Unosi se oznaka zemlje u kojoj je inozemna podružnica registrirana, 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 brojčane 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 095. |
|  |
| **Stupac 2 –**  Unosi se razlika između stanja ukupne imovine i ukupnih obveza u inozemnim podružnicama na kraju prethodnog tromjesečja. Ova pozicija iskazuje se na osnovi knjigovodstvenih vrijednosti matičnog trgovačkog društva (ova vrijednost može biti i negativna ako su obveze veće od imovine).  **Stupac 3 –** Unosi se razlika između stanja neto imovine izvještajnog i prethodnog tromjesečja koja je posljedica novih poslovnih promjena odnosno reflektira novostvorenu dobit ili pretrpljeni gubitak u izvještajnom tromjesečju, a koji nije posljedica revalorizacija niti tečajnih razlika. |
| **Stupac 4** – Unose se promjene vrijednosti neto imovine u inozemnim podružnicama nastale u izvještajnom tromjesečju zbog revalorizacije i/ili otpisa imovine. |
| **Stupac 5 –** Unose se promjene vrijednosti neto imovine u inozemnim podružnicama nastale u izvještajnom tromjesečju zbog tečajnih razlika. |
| *Primjer: Stanje neto imovine na kraju prethodnog tromjesečja bilo je 425 (500.000 USD na što je primijenjen srednji*  *tečaj HNB-a za koji pretpostavljamo da je bio 0,85 USD/EUR).* |
| *Ako pretpostavimo da nije bilo revalorizacije, otpisa ni novih transakcija i da je tečaj na kraju tekućeg tromjesečja*  *porastao na 0,90 USD/EUR, novo stanje imovine je 450 a vrijednost tečajne prilagodbe je 25.* |
| *U slučaju da je tečaj pao na 0,80 USD/EUR, vrijednost tečajne prilagodbe bila bi -25.* |
|  |
| **Stupac 6 –** Unosi se razlika između stanja ukupne imovine i ukupnih obveza u inozemnim podružnicama na kraju izvještajnog tromjesečja. Ova pozicija iskazuje se na osnovi knjigovodstvenih vrijednosti matičnog trgovačkog društva. Iskazana vrijednost trebala bi odgovarati zbroju stupaca 2,3,4 i 5. |
|  |
|  |
| |  | | --- | | **NAPOMENA:** |   Unosi se eventualna dodatna napomena ili objašnjenje uz prikazane podatke. |