

**ZBIERKA**  **ZÁKONOV**  
**SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

Ročník 2018

Vyhlásené: 9. 10. 2018

Časová verzia predpisu účinná od: 1. 1.2024

**Obsah dokumentu je právne záväzný.**

**280**

**OPATRENIE**

**Národnej banky Slovenska**

z 25. septembra 2018

**o predkladaní hlásení podľa Devízového zákona**

Národná banka Slovenska podľa § 8 ods. 8 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 602/2003 Z. z. ustanovuje:

**§ 1**

(1) Na účely plnenia devízovej ohlasovacej povinnosti tuzemcom – podnikateľom a organizačnou zložkou cudzozemca v tuzemsku okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti sa predkladajú tieto hlásenia:

Označenie hlásenia	Názov hlásenia
a) DEV-MAJ(NBS)1-12	Mesačné hlásenie o majetkových úastiach,
b) DEV-MES(NBS)1-12	Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach,
c) DEV-STV(NBS)1-04	Štvrťročné hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach,
d) DEV-PS(NBS)1-01	Hlásenie o počiatočných stavoch.

(2) Hlásenia podľa odseku 1 sa predkladajú, ak k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca zahraničné aktíva alebo zahraničné pasíva vykazujúcej jednotky dosiahli hodnotu 8 000 000 eur a viac.

(3) Pri ohlasovacej povinnosti, ak k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca aktíva alebo pasíva vykazujúcej jednotky dosiahli hodnotu menej ako 8 000 000 eur, hlásenia DEV-MAJ(NBS)1-12, DEV-MES(NBS) 1-12, DEV-STV(NBS)1-04 sa predkladajú do konca kalendárneho roka, v ktorom zahraničné aktíva alebo zahraničné pasíva vykazujúcej jednotky dosiahli hodnotu menej ako 8 000 000 eur.

(4) Vzory hlásení podľa odseku 1 sú uvedené v prílohách č. 1 až 4; súčasťou príloh je aj metodika na vypracúvanie týchto hlásení.

**§ 2**

(1) Hlásenia podľa § 1 ods. 1 písm. a) až c) sa predkladajú takto:

Označenie hlásenia	Periodicita predkladania	Termín predkladania	Forma a spôsob predkladania
a) DEV-MAJ(NBS)1-12	mesačne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca	elektronicky,
b) DEV-MES(NBS)1-12	mesačne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca	elektronicky,
c) DEV-STV(NBS)1-04	štvrtročne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrtroka	elektronicky.

(2) Hlásenie DEV-PS(NBS)1-01 sa predkladá elektronicky pri vzniku ohlasovacej povinnosti do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrtroka, v ktorom vznikla ohlasovacia povinnosť.

(3) Hlásenia podľa § 1 ods. 1 sa predkladajú Národnej banke Slovenska.

(4) Elektronickým predkladaním hlásení je predkladanie hlásení prostredníctvom informačného systému Štatistický zberový portál.

**§ 3**

Hlásenia za rok 2018, ktoré sa predkladajú v roku 2019, sa zostavia a predložia podľa právneho predpisu účinného do 31. decembra 2018.

**§ 3a**

Hlásenia za rok 2023, ktoré sa predkladajú v roku 2024, sa zostavia a predložia podľa tohto opatrenia v znení účinnom do 31. decembra 2023.

**§ 4**

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska č. 264/2015 Z. z. o predkladaní hlásení podľa Devízového zákona.

**§ 5**

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2019.

**Jozef Makúch v. r.**

DEV-MAJ(NBS)1-12

VZOR

**Mesačné hlásenie o majetkových úastiach**

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska  
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

**Vykazované obdobie** – mesiac/rok

--	--

**Údaje o vykazujúcej jednotke**

IČO

--

Obchodné meno

--

Sídlo

--

Obec

--

PSČ

--

Okres – 3-miestny numerický kód

--

**Hlásenie vyplnil**

Obchodné meno spracovateľskej jednotky

--

Meno a priezvisko vyhotoviteľa

--

E-mailová adresa

--

Telefónne číslo

--

Dátum odoslania

--

Podpis vyhotoviteľa

--







## Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–MAJ(NBS)1–12

### Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–MAJ(NBS)1–12 sa uvádzajú za kalendárny mesiac.
2. Vykazujúcou jednotkou je tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzomca v tuzemsku, okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti.
3. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzomca v tuzemsku sa pre potreby NBS považuje za podnik so 100 % majetkovou účasťou zriaďovateľa na základnom imaní vykazujúcej jednotky a nulovou hodnotou jeho podielu v tisícoch eur.
4. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.  
Medzi podniky v skupine priameho investora patria:
  - a) priamy investor,
  - b) sesterská spoločnosť,
  - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
  - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
5. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
6. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
7. Majetková účasť vykazujúcej jednotky v zahraničí 10 % a viac je finančná investícia vykazujúcej jednotky v podniku priamej investície v zahraničí najmenej 10 %.  
V hodnote majetkovej účasti je zahrnutý aj vklad vykazujúcej jednotky do fondov podniku priamej investície v zahraničí.
8. Majetková účasť vo vykazujúcej jednotke zo zahraničia 10 % a viac je majetková účasť priameho investora vo vykazujúcej jednotke najmenej 10 %.
9. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúcej jednotky. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom vykazujúcej jednotky na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.  
Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria:
  - a) podnik priamej investície,
  - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky.
10. Reverzná investícia je majetkový podiel do 10 % podniku priamej investície na základnom imaní priameho investora. Vykazujú sa tieto vzťahy

- a) podiel podniku priamej investície v zahraničí na základnom imaní vykazujúcej jednotky do 10 %,
  - b) podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora do 10 %.
11. Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené sú priznané a vyplatené nároky akcionárov a spoločníkov za vykazované obdobie.
  12. Prevedený zisk alebo strata organizačnej zložky sú prevedené zisky alebo straty za vykazované obdobie.
  13. Kapitálové fondy vykazujúcej jednotky sú účty: 412 Emisné ážio, 413 – Ostatné kapitálové fondy.
  14. Štatistická klasifikácia ekonomických činností je štvormiestny numerický kód podľa číselníka Štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2.
  15. Subjekty na osobitné účely sú subjekty vytvorené na uskutočnenie určitého cieľa, aktivity alebo série transakcií, ak spĺňajú tieto znaky:
    - a) nezávislý vlastník vykonáva kontrolu nad subjektom na osobitné účely,
    - b) podiel nezávislého vlastníka na základnom imaní subjektu na osobitné účely je najmenej 10 %,
    - c) obchodná činnosť pozostáva z holdingových aktivít, pohybu finančných prostriedkov, zo získavania kapitálu alebo riadenia rizika,
    - d) v subjekte na osobitné účely je zamestnaných minimum zamestnancov,
    - e) je charakteristický malou alebo žiadnou produkciou.

## I. Vykazovanie zahraničných aktív:

### Majetková účasť 10 % a viac – Aktíva

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky, poradové číslo podniku priamej investície v zahraničí, obchodné meno podniku priamej investície v zahraničí, kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín, mesto sídla podniku priamej investície v zahraničí, SK NACE Rev. 2 podľa Číselníka štatistickej klasifikácie ekonomických činností, subjekt na osobitné účely podľa Číselníka subjektov na osobitné účely.
2. V stĺpci 1 sa vykazuje podiel majetkovej účasti vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí.  
Podiel majetkovej účasti podniku priamej investície v zahraničí vo vykazujúcej jednotke do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia. Podiel na základnom imaní sa vykazuje ku koncu vykazovaného obdobia v percentách.
3. V stĺpci 2 sa vykazuje transakcia zvyšujúca, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad vykazujúcej jednotky do základného imania podniku priamej investície v zahraničí, vklad do kapitálových fondov podniku priamej investície v zahraničí pripadajúcich na vykazujúcu jednotku. Uvedené transakcie sú finančnou investíciou vykazujúcej jednotky v zahraničí. V stĺpci 2 sa vykazujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku a prevedená strata organizačnej zložky. Vklad podniku priamej investície v zahraničí do vykazujúcej jednotky do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje transakcia znižujúca, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu vykazujúcou jednotkou v podniku priamej investície v zahraničí, použitie a zníženie kapitálových fondov podniku priamej investície v zahraničí pripadajúcich na vykazujúcu jednotku vyplatením, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku, prevedený zisk organizačnej zložky.
5. V stĺpci 5 sa vykazujú kurzové rozdiely vyplývajúce z precenenia finančnej investície.
6. V stĺpci 6 sa vykazujú reklasifikácie, a to kapitalizácia pohľadávok.

7. V stĺpci 7 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a finančných investícií, vrátane opravných položiek.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, zvýšenie základného imania zo zisku, zmena finančnej investície do 10 % na finančnú investíciu 10 % a viac a naopak a rozdiely zo zaokrúhľovania.
9. V stĺpci 9 sa vykazuje stav majetkovej účasti, to znamená finančnej investície vykazujúcej jednotky v podniku priamej investície v zahraničí ku koncu vykazovaného obdobia. Stav majetkovej účasti podniku priamej investície v zahraničí vo vykazujúcej jednotke do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
10. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

## II. Vykazovanie zahraničných pasív:

### A. Majetková účasť 10 % a viac – Pasíva

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky, poradové číslo priameho investora, obchodné meno priameho investora, kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín, mesto sídla priameho investora.
2. V stĺpci 1 sa vykazuje podiel majetkovej účasti priameho investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky. Podiel majetkovej účasti vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia. Podiel na základnom imaní sa vykazuje ku koncu vykazovaného obdobia v percentách.
3. V stĺpci 2 sa vykazuje transakcia zvyšujúca, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad priameho investora do základného imania vykazujúcej jednotky, vklad a vytvorenie kapitálových fondov vo vykazujúcej jednotke, predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov. Zvyšujúca transakcia sa vykazuje aj pri novom investorovi, ktorý nadobudol majetkovú účasť vo vykazujúcej jednotke, pričom neuskutočnil nový vklad do základného imania ani do kapitálových fondov, ale prechádzajú na neho majetkové práva od pôvodného investora. V stĺpci 2 sa vykazujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku a prevedená strata organizačnej zložky. Vklad vykazujúcej jednotky do základného imania priameho investora do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje transakcia znižujúca, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu priameho investora, obstaranie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov, zníženie kapitálových fondov vyplatením priamemu investorovi, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku, prevedený zisk organizačnej zložky. Znižujúca transakcia sa vykazuje aj pri investorovi, ktorému zaniká majetková účasť vo vykazujúcej jednotke, pričom podiel na základnom imaní ani kapitálové fondy mu neboli vyplatené, ale jeho majetkové práva prechádzajú na nového investora.
5. V stĺpci 5 sa vykazujú kurzové rozdiely vyplývajúce z precenenia finančnej investície pri reverznej investícii.
6. V stĺpci 6 sa vykazujú reklasifikácie, a to zvýšenie alebo zníženie základného imania prevodom z alebo do kapitálových fondov vykazujúcej jednotky, kapitalizácia záväzkov, zmena majetkovej účasti do 10% na majetkovú účasť 10 % a viac a naopak.
7. V stĺpci 7 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a finančných investícií, vrátane opravných položiek pri reverznej investícii.
8. V stĺpci 8 sa vykazuje zvýšenie základného imania alebo kapitálových fondov zo zisku, zníženie základného imania alebo kapitálových fondov z dôvodu úhrady straty vykazujúcej jednotky, zvýšenie alebo zníženie kapitálových fondov realizované

tuzemským investorom, účtovanie o zvýšení alebo znížení základného imania alebo kapitálových fondov pri zlúčení s inou spoločnosťou a rozdiely zo zaokrúhľovania.

9. V stĺpci 9 sa vykazuje stav majetkovej účasti priameho investora vo vykazujúcej jednotke ku koncu vykazovaného obdobia – splatená výška základného imania pripadajúca na priameho investora a celkový účtovný stav kapitálových fondov a emisného ážia z účtovníctva vykazujúcej jednotky. Stav majetkovej účasti vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
10. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

#### **B Majetková účasť do 10 % – Pasíva**

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky a kód krajiny protistrany podľa Číselníka kódov krajín.
2. V stĺpci 1 sa vykazuje transakcia zvyšujúca, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad investora do základného imania vykazujúcej jednotky do 10 %. Zvyšujúca transakcia sa vykazuje aj pri novom investorovi, ktorý nadobudol majetkovú účasť vo vykazujúcej jednotke, pričom neuskutočnil nový vklad do základného imania, ale prechádzajú na neho majetkové práva od pôvodného investora. V stĺpci 1 sa vykazujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku.
3. V stĺpci 2 sa vykazuje transakcia znižujúca, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu investora do 10 %, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku. Znižujúca transakcia sa vykazuje aj pri investorovi, ktorému zaniká majetková účasť vo vykazujúcej jednotke, pričom podiel na základnom imaní mu nebol vyplatený, ale jeho majetkové práva prechádzajú na nového investora.
4. V stĺpci 5 sa vykazujú reklasifikácie, a to kapitalizácia záväzkov a zmena majetkovej účasti do 10 % na majetkovú účasť 10 % a viac a naopak.
5. V stĺpci 7 sa vykazuje zvýšenie základného imania zo zisku, zníženie základného imania z dôvodu úhrady straty vykazujúcej jednotky, zvýšenie alebo zníženie základného imania prevodom z kapitálových fondov, účtovanie o zvýšení alebo znížení základného imania pri zlúčení s inou spoločnosťou a rozdiely zo zaokrúhľovania.
6. V stĺpci 8 sa vykazuje stav majetkovej účasti investora do 10 % vo vykazujúcej jednotke ku koncu vykazovaného obdobia.
7. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

#### **Zoznam použitých skratiek:**

NBS	Národná banka Slovenska
PSČ	poštové smerovacie číslo
tis.	tisíc
PI	priamy investor
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
NKIJ	najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka
ZI	základné imanie
SPE	subjekt na osobitné účely
č. r.	číslo riadku

DEV-MES(NBS)1-12

VZOR

**Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach**

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska  
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

**Vykazované obdobie** – mesiac/rok

--	--

**Údaje o vykazujúcej jednotke**

IČO

--

Obchodné meno

--

Sídlo

--

Obec

--

PSČ

--

Okres – 3-miestny numerický kód

--

**Hlásenie vyplnil**

Obchodné meno spracovateľskej jednotky

--

Meno a priezvisko vyhotoviteľa

--

E-mailová adresa

--

Telefónne číslo

--

Dátum odoslania

--

Podpis vyhotoviteľa

--

## Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach

Obdobie	
IČO	

č.r.	Pohľadávky voči priamemu investorovi a ostatným podnikom v skupine priameho investora vykazujú sa vzťahy voči PI, sesterskej spoločnosti, NKU a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto				
		1	2	3	4	5	6				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>100</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI</b>										
101	Krátkodobé celkom										
102	z toho: eurozóna										
103	Dlhodobé celkom										
104	z toho: eurozóna										
<b>110</b>	<b>Finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI</b>										
111	Krátkodobé celkom										
112	z toho: eurozóna										
113	Dlhodobé celkom										
114	z toho: eurozóna										
115	Cash pooling										
116	z toho: eurozóna										
<b>120</b>	<b>Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI</b>										
121	Krátkodobé celkom										
122	z toho: eurozóna										
123	Dlhodobé celkom										
124	z toho: eurozóna										
<b>130</b>	<b>Dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI</b>										
131	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom										
132	z toho: eurozóna										
133	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom										
134	z toho: eurozóna										

v tis. eur

## Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach

Obdobie	
IČO	

č.r.	Pohľadávky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície vykazujú sa vzťahy voči PPI a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto				
		1	2	3	4	5	6				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>200</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI</b>										
201	Krátkodobé celkom										
202	z toho: eurozóna										
203	Dlhodobé celkom										
204	z toho: eurozóna										
<b>210</b>	<b>Finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI</b>										
211	Krátkodobé celkom										
212	z toho: eurozóna										
213	Dlhodobé celkom										
214	z toho: eurozóna										
215	Cash pooling										
216	z toho: eurozóna										
<b>220</b>	<b>Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI</b>										
221	Krátkodobé celkom										
222	z toho: eurozóna										
223	Dlhodobé celkom										
224	z toho: eurozóna										
<b>230</b>	<b>Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI</b>										
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom										
232	z toho: eurozóna										
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom										
234	z toho: eurozóna										

v tis. eur

**Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach**

Obdobie	
IČO	

v tis. eur

č.r.	Pohľadávky voči ostatným podnikom vykazujú sa vzťahy voči podnikom, ktoré nepatria do skupiny s vykazujúcou jednotkou, to znamená podniky, ktoré nie sú prepojenými účtovnými jednotkami pre vykazujúcu jednotku	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>300</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom</b>										
301	Krátkodobé celkom										
302	z toho: eurozóna										
303	Dlhodobé celkom										
304	z toho: eurozóna										
<b>310</b>	<b>Finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom</b>										
311	Krátkodobé celkom										
312	z toho: eurozóna										
313	Dlhodobé celkom										
314	z toho: eurozóna										
<b>320</b>	<b>Poskytnuté preddavky ostatným podnikom</b>										
321	Krátkodobé celkom										
322	z toho: eurozóna										
323	Dlhodobé celkom										
324	z toho: eurozóna										
<b>330</b>	<b>Aktíva na účtoch v bankách</b>										
331	Aktíva na účtoch v bankách celkom										
332	z toho: eurozóna										

## Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie	
IČO	

č.r.	Závazky voči priamemu investorovi a ostatným podnikom v skupine priameho investora Vykazujú sa vzťahy voči PI, sesterskej spoločnosti, NKIJ a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>500</b>	<b>Závazky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI</b>										
501	Krátkodobé celkom										
502	z toho: eurozóna										
503	Dlhodobé celkom										
504	z toho: eurozóna										
<b>510</b>	<b>Finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI</b>										
511	Krátkodobé celkom										
512	z toho: eurozóna										
513	Dlhodobé celkom										
514	z toho: eurozóna										
515	Cash pooling										
516	z toho: eurozóna										
<b>520</b>	<b>Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI</b>										
521	Krátkodobé celkom										
522	z toho: eurozóna										
523	Dlhodobé celkom										
524	z toho: eurozóna										
<b>530</b>	<b>Dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI</b>										
531	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom										
532	z toho: eurozóna										
533	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom										
534	z toho: eurozóna										

v tis. eur

## Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie	
IČO	

č.r.	Závazky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície vykazujú sa vzťahy voči PPI a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto				
		1	2	3	4	5	6				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>600</b>	<b>Závazky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI</b>										
601	Krátkodobé celkom										
602	z toho: eurozóna										
603	Dlhodobé celkom										
604	z toho: eurozóna										
<b>610</b>	<b>Finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI</b>										
611	Krátkodobé celkom										
612	z toho: eurozóna										
613	Dlhodobé celkom										
614	z toho: eurozóna										
615	Cash pooling										
616	z toho: eurozóna										
<b>620</b>	<b>Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI</b>										
621	Krátkodobé celkom										
622	z toho: eurozóna										
623	Dlhodobé celkom										
624	z toho: eurozóna										
<b>630</b>	<b>Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI</b>										
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom										
632	z toho: eurozóna										
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom										
634	z toho: eurozóna										

v tis. eur

## Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie	
IČO	

Č.r.	Závazky voči ostatným podnikom vykazujú sa vzťahy voči podnikom, ktoré nepatria do skupiny s vykazujúcou jednotkou, to znamená podniky, ktoré nie sú prepojenými účtovnými jednotkami pre vykazujúcu jednotku	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700</b>	<b>Závazky z obchodného styku voči ostatným podnikom</b>										
701	Krátkodobé celkom										
702	z toho: eurozóna										
703	Dlhodobé celkom										
704	z toho: eurozóna										
<b>710</b>	<b>Finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov</b>										
711	Krátkodobé celkom										
712	z toho: eurozóna										
713	Dlhodobé celkom										
714	z toho: eurozóna										
<b>720</b>	<b>Prijaté preddavky od ostatných podnikov</b>										
721	Krátkodobé celkom										
722	z toho: eurozóna										
723	Dlhodobé celkom										
724	z toho: eurozóna										

v tis. eur

## Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–MES(NBS)1–12

### I. Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–MES(NBS)1–12 sa uvádzajú za kalendárny mesiac.
2. Vykazujúcou jednotkou je tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzomca v tuzemsku, okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti.
3. Vykazujúce jednotky predkladajú aj negatívne hlásenie.
4. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzomca v tuzemsku vykazuje vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.
5. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci. Medzi podniky v skupine priameho investora patria:
  - a) priamy investor,
  - b) sesterská spoločnosť,
  - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
  - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
6. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
7. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
8. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúcej jednotky. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom vykazujúcej jednotky na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.  
Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria:
  - a) podnik priamej investície,
  - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky.
9. Cash pooling predstavuje presuny voľných finančných prostriedkov medzi podnikmi v skupine, ktoré sú definované ako krátkodobé pôžičky.

## II. Vykazovanie zahraničných aktív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. Pod eurozónou sa vykazujú aktíva účtované voči subjektom, ktorých sídlo je v štáte, ktorý je členom eurozóny. Nevykazujú sa aktíva medzinárodných inštitúcií, ktoré majú sídlo registrované v štáte, ktorý je členom eurozóny, okrem Európskej centrálnej banky.
3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú vyfakturované pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, poskytnuté finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí, nákup dlhových cenných papierov, poskytnuté preddavky a prírastky na bankový účet vykazujúcej jednotky otvorený v zahraničí. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od tuzemského dlžníka na zahraničného dlžníka).
4. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty pohľadávok z obchodného styku, splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, vypořádanie poskytnutých preddavkov a úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od zahraničného dlžníka na tuzemského dlžníka).

V znižujúcich transakciách sa vykazujú prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí ak konečný stav presunu finančných prostriedkov vykazujúca jednotka dlhodobo účtuje ako pohľadávku.

Ak vykazujúca jednotka eviduje konečný stav presunu finančných prostriedkov striedavo ako pohľadávku alebo ako záväzok, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí sa vykazujú ako zvyšujúca transakcia v riadku 515. V znižujúcich transakciách sa vykáže zápočet medzi prijatými a poskytnutými finančnými prostriedkami vždy len k ultimu kalendárneho štvrtého roka. Rovnaká suma zápočtu sa vykáže v znižujúcich transakciách v riadku 115 aj 515. Vykazujúce jednotky sú zo strany NBS, po získaní kompletných informácií, usmernené k správnejmu spôsobu vykazovania cash poolingov podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
5. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom, časové rozlíšenie rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov.
6. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, výplatu kupónu k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov pri splatení, to znamená pri predaji.
7. V stĺpci 7 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena charakteru protistrany dlžníka (napríklad zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a pohľadávok, vrátane opravných položiek.
10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis pohľadávok, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho dlžníka a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.

11. Kolónky sivej farby sa nevypĺňajú.

**Zahraniczne aktíva sa vykazujú v členení na protistranu na samostatných stranách:**

- a) strana 2 – Aktíva voči priamemu investorovi a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
- b) strana 3 – Aktíva voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky podniku priamej investície vykazujúcej jednotky,
- c) strana 4 – Aktíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

**III. Vykazovanie zahraničných pasív:**

- 1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
- 2. Pod eurozónou sa vykazujú pasíva účtované voči subjektom, ktorých sídlo je v štáte, ktorý je členom eurozóny. Nevykazujú sa pasíva medzinárodných inštitúcií, ktoré majú sídlo registrované v štáte, ktorý je členom eurozóny, okrem Európskej centrálnej banky.
- 3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú obstaranie záväzkov z obchodného styku, istiny prijatých úverov a pôžičiek, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí, emisiu dlhových cenných papierov a prijaté preddavky. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od tuzemského veriteľa na zahraničného veriteľa).
- 4. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty záväzkov z obchodného styku, splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie prijatých preddavkov a odpustenie záväzkov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od zahraničného veriteľa na tuzemského veriteľa).  
V znižujúcich transakciách sa vykazujú poskytnuté (splatené) finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí ak konečný stav presunu finančných prostriedkov účtuje vykazujúca jednotka dlhodobo len ako záväzok. Ak vykazujúca jednotka eviduje konečný stav presunu finančných prostriedkov striedavo ako pohľadávku alebo ako záväzok, poskytnuté (splatené) finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí sa vykazujú ako zvyšujúca transakcia v riadku 115. V znižujúcich transakciách sa vykáže zápočet medzi prijatými a poskytnutými finančnými prostriedkami, vždy len k ultimu kalendárneho štvrťroka. Rovnaká suma zápočtu sa vykáže v znižujúcich transakciách v riadku 115 aj 515. Vykazujúce jednotky sú zo strany NBS, po získaní kompletných informácií, usmernené k správnejmu spôsobu vykazovania cash poolingov podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
- 5. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom a časové rozlíšenie rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou.
- 6. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, výplatu úrokov k dlhovým cenným papierom a výplatu

časového rozlíšenia rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou pri splatení dlhových cenných papierov.

7. V stĺpci 7 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena charakteru protistrany veriteľa (napríklad zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov.
10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis záväzkov, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho veriteľa a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
11. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

**Zahraničné pasíva sa vykazujú v členení na protistranu na samostatných stranách:**

- a) strana 5 – Pasíva voči priamemu investorovi a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
- b) strana 6 – Pasíva voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky podniku priamej investície vykazujúcej jednotky,
- c) strana 7 – Pasíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

**Zoznam použitých skratiek:**

NBS	Národná banka Slovenska
PSČ	poštové smerovacie číslo
tis.	tisíc
PI	priamy investor
NKIJ	najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.

DEV-STV(NBS)1-04

VZOR

**Štvrťročné hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach**

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska

do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrťroka.

**Vykazované obdobie** – štvrťrok/rok

--	--

**Údaje o vykazujúcej jednotke**

IČO

--

Obchodné meno

--

Sídlo

--

Obec

--

PSČ

--

Okres – 3-miestny numerický kód

--

**Hlásenie vyplnil**

Obchodné meno spracovateľskej jednotky

--

Meno a priezvisko vyhotoviteľa

--

E-mailová adresa

--

Telefónne číslo

--

Dátum odoslania

--

Podpis vyhotoviteľa

--

DEV-STV(NBS)1-04

**Štvrťročné údaje – Aktíva voči zahraničiu - obchodné**

Obdobie		
IČO		

v tis. eur

č.r.	Kód krajiny	Transakcia netto	Stav ku koncu vykazovaného štvrťroka	Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
a	b	1	2	3	4	5	6

DEV-STV(NBS)1-04

**Štvrťročné údaje – Aktíva voči zahraničiu - finančné**

Obdobie	
IČO	

v tis. eur

č.r.	Kód krajiny	Istina				Úrok				Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Stav ku koncu vykazovaného štvrťroka	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Stav ku koncu vykazovaného štvrťroka				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

DEV-STV(NBS)1-04

**Štvrťročné údaje – Pasíva voči zahraničiu - obchodné**

Obdobie		
IČO		

v tis. eur

č.r.	Kód krajiny	Transakcia netto	Stav ku koncu vykazovaného štvrťroka	Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Ostatné
a	b	1	2	3	4	5

DEV-STV(NBS)1-04

**Štvrťročné údaje – Pasíva voči zahraničiu - finančné**

Obdobie	
IČO	

v tis. eur

č.r.	Kód krajiny	Istina				Úrok				Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Stav ku koncu vykazovaného štvrťroka	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Stav ku koncu vykazovaného štvrťroka				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

## Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–STV(NBS)1–04

### I. Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–STV(NBS)0–04 sa uvádzajú za kalendárny štvrtrok.
2. Vykazujúcou jednotkou je tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzomca v tuzemsku, okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti.
3. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzomca v tuzemsku vykazuje vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.
4. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.

Medzi podniky v skupine priameho investora patria:

- a) priamy investor,
  - b) sesterská spoločnosť,
  - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
  - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
5. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
  6. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
  7. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúcej jednotky. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, to znamená podielom vykazujúcej jednotky na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.

Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria:

- a) podnik priamej investície,
  - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky.
8. Cash pooling predstavuje presuny voľných finančných prostriedkov medzi podnikmi v skupine, ktoré sú definované ako krátkodobé pôžičky.

## II. Vykazovanie zahraničných aktív:

### A. Aktíva voči zahraničiu – obchodné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie obchodných aktív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú pohľadávky z obchodného styku a poskytnuté preddavky. Vykazujú sa transakcie netto – rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcimi transakciami za kalendárny štvrtrok podľa krajín. Transakcie netto sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od tuzemského dlžníka na zahraničného dlžníka a naopak).
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav pohľadávok z obchodného styku a stav poskytnutých preddavkov ku koncu vykazovaného štvrtroka.
6. V stĺpci 3 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
7. V stĺpci 4 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena charakteru protistrany dlžníka (napríklad ak pri zmene konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
8. V stĺpci 5 sa vykazuje precenenie pohľadávok, vrátane opravných položiek.
9. V stĺpci 6 sa vykazuje odpis pohľadávok, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho dlžníka a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
10. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

### B. Aktíva voči zahraničiu – finančné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie finančných aktív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, nákup dlhových cenných papierov, prírastky na bankový účet otvorený v zahraničí a poskytnuté finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od tuzemského dlžníka na zahraničného dlžníka).
5. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov a vysporiadanie finančných derivátov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od zahraničného dlžníka na tuzemského dlžníka). V znižujúcich transakciách sa vykazujú prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí ak konečný stav presunu finančných prostriedkov vykazujúca jednotka dlhodobo účtuje ako pohľadávku. Ak vykazujúca jednotka eviduje konečný stav presunu finančných prostriedkov striedavo ako pohľadávku alebo ako záväzok, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí sa vykazujú ako zvyšujúca transakcia

v riadku 515. V znižujúcich transakciách sa vykáže zápočet medzi prijatými a poskytnutými finančnými prostriedkami vždy len k ultimu kalendárneho štvrťroka. Rovnaká suma zápočtu sa vykáže v znižujúcich transakciách v riadku 115 aj 515. Vykazujúce jednotky sú zo strany NBS, po získaní kompletných informácií, usmernené k správnejmu spôsobu vykazovania cash pooling podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.

6. V stĺpci 4 sa vykazuje stav istiny poskytnutých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, stav finančných derivátov, aktívny konečný stav cash pooling a stav bankového účtu otvoreného v zahraničí ku koncu vykazovaného štvrťroka. Záporný konečný stav kontokorentného účtu v zahraničí sa prevedie cez stĺpec 12 do riadku 711 a vykáže sa ako kladné číslo.
7. V stĺpci 5 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom, časové rozlíšenie rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov.
8. V stĺpci 6 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, výplatu kupónu k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov pri splatení, to znamená pri predaji.
9. V stĺpci 8 sa vykazuje stav úroku k poskytnutým úverom a pôžičkám a stav úroku k dlhovým cenným papierom ku koncu vykazovaného štvrťroka.
10. V stĺpci 9 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
11. V stĺpci 10 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena charakteru protistrany dlžníka (napríklad ak zmeny konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
12. V stĺpci 11 sa vykazuje precenenie cenných papierov a precenenie finančných derivátov.
13. V stĺpci 12 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho dlžníka, prevod záporného konečného stavu z kontokorentného účtu z riadku 331 do riadku 711 a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
14. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

### III. Vykazovanie zahraničných pasív:

#### A. Pasíva voči zahraničiu – obchodné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie obchodných pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky. Vykazujú sa transakcie netto – rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcimi transakciami za kalendárny štvrťrok podľa krajín. Transakcie netto sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od tuzemského veriteľa na zahraničného veriteľa a naopak).
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav záväzkov z obchodného styku a stav prijatých preddavkov ku koncu vykazovaného štvrťroka.
6. V stĺpci 3 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.

7. V stĺpci 4 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena charakteru protistrany veriteľa (napríklad ak zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
8. V stĺpci 5 sa vykazuje odpis záväzkov, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho veriteľa a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
9. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

#### **B. Pasíva voči zahraničiu – finančné**

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie finančných pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú istiny prijatých úverov a pôžičiek, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí a emisiu dlhových cenných papierov. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od tuzemského veriteľa na zahraničného veriteľa).
5. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie finančných derivátov a odpustenie záväzkov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od zahraničného veriteľa na tuzemského veriteľa).  
V znižujúcich transakciách sa vykazujú poskytnuté (splatené) finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí ak konečný stav presunu finančných prostriedkov účtuje vykazujúca jednotka dlhodobo len ako záväzok. Ak vykazujúca jednotka eviduje konečný stav presunu finančných prostriedkov striedavo ako pohľadávku alebo ako záväzok, poskytnuté (splatené) finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí sa vykazujú ako zvyšujúca transakcia v riadku 115. V znižujúcich transakciách sa vykáže zápočet medzi prijatými a poskytnutými finančnými prostriedkami vždy len k ultimu kalendárneho štvrťroka. Rovnaká suma zápočtu sa vykáže v znižujúcich transakciách v riadku 515 aj 115. Vykazujúce jednotky sú zo strany NBS, po získaní kompletných informácií, usmernené k správnejmu spôsobu vykazovania cash poolingov podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
6. V stĺpci 4 sa vykazuje stav istiny prijatých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, pasívny konečný stav cash poolingua stav finančných derivátov ku koncu vykazovaného štvrťroka.
7. V stĺpci 5 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom a časové rozlíšenie rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou.
8. V stĺpci 6 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, výplatu úrokov k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou pri splatení dlhových cenných papierov.
9. V stĺpci 8 sa vykazuje stav úroku k prijatým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom ku koncu vykazovaného štvrťroka.
10. V stĺpci 9 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.

11. V stĺpci 10 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena charakteru protistrany veriteľa (napríklad ak zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
12. V stĺpci 11 sa vykazuje precenenie cenných papierov a precenenie finančných derivátov.
13. V stĺpci 12 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho veriteľa, prevod záporného konečného stavu z kontokorentného účtu z riadku 331 do riadku 711 a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
14. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

**Zoznam použitých skratiek:**

NBS	Národná banka Slovenska
PSČ	poštové smerovacie číslo
tis.	tisíc
PI	priamy investor
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu – obchodné aktíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
101a	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
103a	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>101b</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
<b>103b</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
121a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
123a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
<b>121b</b>	<b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – krátkodobé</b>
<b>123b</b>	<b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – dlhodobé</b>
201	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
203	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
221	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – krátkodobé
223	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – dlhodobé
301	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
303	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
321	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – krátkodobé
323	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – dlhodobé

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu – finančné aktíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
111a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
113a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
115a	Cash pooling účtovaný voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>111b</b>	<b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>
<b>113b</b>	<b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>
<b>115b</b>	<b>Cash pooling účtovaný voči sesterským podnikom</b>
131a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
133a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>131b</b>	<b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
<b>133b</b>	<b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
211	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
213	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
215	Cash pooling účtovaný voči PPI a podnikom v skupine PPI
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
311	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
313	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
331	Aktíva na účtoch v bankách
410	Finančné deriváty

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu – obchodné pasíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
501a	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
503a	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>501b</b>	<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
<b>503b</b>	<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
521a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
523a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
<b>521b</b>	<b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – krátkodobé</b>
<b>523b</b>	<b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – dlhodobé</b>
601	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
603	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
621	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – krátkodobé
623	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – dlhodobé
701	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
703	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
721	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – krátkodobé
723	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – dlhodobé

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu – finančné pasíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
511a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
513a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
515a	Cash pooling účtovaný voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>511b</b>	<b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>
<b>513b</b>	<b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>
<b>515b</b>	<b>Cash pooling účtovaný voči sesterským podnikom</b>
531a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
533a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>531b</b>	<b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
<b>533b</b>	<b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
611	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
613	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
615	Cash pooling účtovaný voči PPI a podnikom v skupine PPI
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
711	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
713	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
420	Finančné deriváty

DEV-PS(NBS)1-01

VZOR

## Hlásenie o počiatkových stavoch

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska jednorazovo elektronicky, pri vzniku ohlasovacej povinnosti do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrťroka, v ktorom vznikla ohlasovacia povinnosť.

Vykazované obdobie – štvrťrok/rok

--	--

### Údaje o vykazujúcej jednotke

IČO

--

Obchodné meno

--

Sídlo

--

Obec

--

PSČ

--

Okres – 3-miestny numerický kód

--

### Hlásenie vyplnil

Obchodné meno spracovateľskej jednotky

--

Meno a priezvisko vyhotoviteľa

--

E-mailová adresa

--

Telefónne číslo

--

Dátum odoslania

--

Podpis vyhotoviteľa

--





## Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–PS(NBS)1–01

### I. Všeobecné informácie:

1. Vykazujúcou jednotkou je tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzomca v tuzemsku, okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti.
2. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzomca v tuzemsku vykazuje vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.
3. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.

Medzi podniky v skupine priameho investora patria:

- a) priamy investor,
  - b) sesterská spoločnosť,
  - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
  - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
4. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
  5. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
  6. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúcej jednotky. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, to znamená podielom vykazujúcej jednotky na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.  
Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria:
    - a) podnik priamej investície,
    - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky.
  7. Cash pooling predstavuje presuny voľných finančných prostriedkov medzi podnikmi v skupine, ktoré sú definované ako krátkodobé pôžičky.

### II. Vykazovanie zahraničných aktív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu.

3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazuje stav pohľadávok z obchodného styku, stav istiny poskytnutých úverov a pôžičiek, stav cash poolingu, dlhových cenných papierov, poskytnutých preddavkov, stav bankového účtu otvoreného v zahraničí, stav finančných derivátov k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav úroku k poskytnutým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
6. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

### III. Vykazovanie zahraničných pasív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazuje stav záväzkov z obchodného styku, stav istiny prijatých úverov a pôžičiek, stav cash poolingu, stav dlhových cenných papierov, prijatých preddavkov, stav finančných derivátov k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav úroku k prijatým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
6. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

#### Zoznam použitých skratiek:

NBS	Národná banka Slovenska
PSČ	poštové smerovacie číslo
tis.	tisíc
PI	priamy investor
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu – obchodné aktíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
101a	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
103a	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>101b</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
<b>103b</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
121a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
123a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
<b>121b</b>	<b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – krátkodobé</b>
<b>123b</b>	<b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – dlhodobé</b>
201	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
203	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
221	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – krátkodobé
223	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – dlhodobé
301	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
303	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
321	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – krátkodobé
323	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – dlhodobé

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu – finančné aktíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
111a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
113a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
115a	Cash pooling účtovaný voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>111b</b>	<b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>
<b>113b</b>	<b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>
<b>115b</b>	<b>Cash pooling účtovaný voči sesterským podnikom</b>
131a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
133a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>131b</b>	<b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
<b>133b</b>	<b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
211	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
213	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
215	Cash pooling účtovaný voči PPI a podnikom v skupine PPI
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
311	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
313	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
331	Aktíva na účtoch v bankách
410	Finančné deriváty

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu – obchodné pasíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
501a	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
503a	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>501b</b>	<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
<b>503b</b>	<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
521a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
523a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
<b>521b</b>	<b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – krátkodobé</b>
<b>523b</b>	<b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – dlhodobé</b>
601	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
603	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
621	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – krátkodobé
623	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – dlhodobé
701	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
703	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
721	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – krátkodobé
723	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – dlhodobé

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu – finančné pasíva</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
511a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
513a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
515a	Cash pooling účtovaný voči PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
<b>511b</b>	<b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>
<b>513b</b>	<b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>
<b>515b</b>	<b>Cash pooling účtovaný voči sesterským podnikom</b>
531a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
533a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>531b</b>	<b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
<b>533b</b>	<b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
611	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
613	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
615	Cash pooling účtovaný voči PPI a podnikom v skupine PPI
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
711	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
713	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
420	Finančné deriváty

