

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska do 15. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Členovia eurozóny – Belgicko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko, Rakúsko, Portugalsko, Fínsko, Slovinsko, Malta, Cyprus, Estónsko, Slovenská republika.

<b>AKTÍVA</b>	DEV (NBS) 1 – 12
---------------	------------------

Rok	Mesiac	IČO

<b>OBCHODNÉ MENO VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY</b>

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH

(v tis. eur na celé čísla)

Číslo riadka	Stav k 1. januáru	TRANSAKČIE			Kurzové a iné rozdiely	Stav ku koncu obdobia	Výnosy
		zvyšujúce aktíva	znižujúce aktíva	netto zmena			
	1	2	3	4	5	6	7
<b>Vývozné pohľadávky krátkodobé</b>	101						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Vývozné pohľadávky dlhodobé</b>	103						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124</b>	105						
<b>Aktíva na účtoch v zahraničných bankách</b>	107						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Finančné úvery krátkodobé</b>	109						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Finančné úvery dlhodobé</b>	110						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Majetková účasť do 10 %</b>	111						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Dhopsy a zmenky (dlhodobé cenné papiere)</b>	112						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Nástroje peňažného trhu (krátkodobé cenné papiere)</b>	113						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Finančné deriváty</b>	114						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Maj. účasť najmenej 10 % – podnik pr. investície v zahr.</b>	115						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Maj. účasť do 10 % – priamy investor – zahr. subjekt</b>	116						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Fin. úvery krátk. – podnik pr. investície v zahraničí</b>	117						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Fin. úvery krátk. – priamy investor – zahraničný subjekt</b>	118						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Fin. úvery dlh. – podnik pr. investície v zahraničí</b>	119						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Fin. úvery dlh. – priamy investor – zahraničný subjekt</b>	120						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Krátkodobé aktíva – podnik pr. investície v zahraničí</b>	121						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahr. subjekt</b>	122						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Dlhodobé aktíva – podnik pr. investície v zahraničí</b>	123						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahr. subjekt</b>	124						
z toho: krajiny eurozóny							
<b>Kontrolný riadok</b>	133						

## METODIKA NA VYPRACÚVANIE MESAČNÉHO HLÁSENIA O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH

Údaje v záhlaví hlásenia sa vyplňajú takto:

**Rok** – poradové číslo roka, za ktorý sa hlásenie zostavuje

**Mesiac** – poradové číslo mesiaca, za ktorý sa hlásenie zostavuje

**IČO** – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky

**Obchodné meno vykazujúcej jednotky** – podľa výpisu z príslušného registra alebo evidencie

**Číselné údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé tisíce eur bez desatinného miesta**, napríklad suma 1 500 eur sa v hlásení vyjadří číslom 2, suma 500 eur sa v hlásení vyjadří číslom 1.

**Na účely tohto hlásenia sa oceňovanie cenných papierov vyplňa takto:**

Cenné papiere sa minimálne jedenkrát ročne (ku dňu zostavenia účtovnej závierky) oceňujú trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom (reálnou hodnotou) okrem podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou alebo v ktorých má vykazujúca jednotka podstatný vplyv, cenných papierov držaných do splatnosti a cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou. Oceňovanie trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom sa tak nevzťahuje na podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti ani na podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou alebo v ktorých má vykazujúca jednotka podstatný vplyv, sa môžu oceniť a vykázať v obstarávacej cene, to znamená na báze historických nákladov, alebo sa môžu vykázať v ocenení metódou vlastného imania.

Vykazujúce jednotky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa IAS/IFRS, oceňujú investície do dcérskych podnikov, pridružených podnikov a spoločných podnikov, ktoré nie sú klasifikované ako určené na predaj, v hláseniach DEV(NBS) 1 – 12 v obstarávacej cene alebo v objektívnej cene (fair value).

### Prepočet aktív

#### a) Stav k 1. januáru vykazovaného roka (stĺpec 1)

Počiatkové stavy k 1. 1. 2011 sa rovnajú stavom k 31. 12. 2010. Všetky počiatkové stavy sa uvedú v tisícoch eur.

Ak sa zistia po definitívnom uzavretí účtovných kníh a predložení účtovnej závierky na daňový úrad rozdiely medzi údajmi poskytnutými Národnej banke Slovenska a hodnotami v účtovníctve, spätne sa opravajú.

#### b) Prepočet transakcií (stĺpce 2 a 3)

Transakcie zvyšujúce aktíva sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (vývoz zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, obstaranie dlhodobého a krátkodobého finančného majetku, predpísaná hodnota úrokov a podobne). Transakcie znižujúce aktíva sa pri úhrade zaznamenajú kurzom eura určeným bankou alebo pobočkou zahraničnej banky, pri vzájomnom zápočte sa použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám v účtovníctve.

**c) Prepočet stavu na konci sledovaného obdobia (stĺpec 6)**

Konečné stavy aktív (okrem prijatých preddavkov) sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene, určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou, platným k poslednému dňu vykazovaného mesiaca; korešpondujú s konečnými stavmi v účtovníctve vykazujúcej jednotky.

Každá položka, ktorá vstupuje do príslušného riadka hlásenia DEV (NBS) 1 – 12, sa rozdelí podľa jednotlivých mien, tieto súčty sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou príslušnej meny a nakoniec sa sčítajú ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj v tisícoch eur sa vpíše do príslušného riadka hlásenia.

Prijaté preddavky sa ku koncu sledovaného obdobia na menu euro už neprepočítavajú.

**d) Prepočet výnosov a nákladov (stĺpec 7)**

V členení podľa jednotlivých druhov aktív, to znamená podľa jednotlivých riadkov, sa predpísaná hodnota výnosových úrokov z aktív uvádza do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Úroky z úverov a pôžičiek, úroky z omeškania, penále z titulu nedodržania splatnosti faktúry, výnosové úroky pri dlhových cenných papieroch sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Dividendy a podiely na zisku z riadkov 111 – Majetková účasť do 10 %, 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt sa prepočítajú kurzom určeným bankou alebo pobočkou zahraničnej banky v deň pripísania peňažných prostriedkov na účet vedený v banke (ďalej len „bankový účet“) vykazujúcej jednotky.

Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky alebo prevedené z bankového účtu vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

**Stĺpec 1 – STAV K 1. JANUÁRU**

Ide o zostatky krátkodobých a dlhodobých pohľadávok z predchádzajúceho účtovného obdobia (z 31. decembra), podiely v obchodných spoločnostiach v zahraničí voči:

- a) priamym investorom – zahraničným subjektom,
- b) podnikom priamej investície v zahraničí,
- c) ostatným subjektom v zahraničí, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

Výpočet stĺpca 1 (vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

- = neuhradené pohľadávky zahraničných odberateľov k 1. januáru očistené o neuhradené faktúry za služby,
- + časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh,
- zostatok vystavených dobropisov,
- zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú prijaté preddavky od zahraničných odberateľov (účet 324 – Prijaté preddavky) vyššie ako konečný stav vývozných pohľadávok (účet 311 – Odberatelia), tak sa v riadku vývozných pohľadávok vykazuje znamienko (-). Hodnota prijatých a nevyúčtovaných preddavkov sa uvedie v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Hodnoty v tomto stĺpci zostávajú rovnaké po celý rok. Ak sa po definitívnom uzavretí účtovných kníh a predložení účtovnej závierky na daňový úrad zistia rozdiely medzi údajmi poskytnutými Národnej banke Slovenska a hodnotami v účtovníctve, spätne sa opravia.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé alebo dlhodobé.

## **Stĺpec 2 – TRANSAKCIE ZVYŠUJÚCE AKTÍVA**

Transakciami zvyšujúcimi aktíva sú vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh, poskytnutie úverov a pôžičiek, predpis úrokov z poskytnutých úverov a pôžičiek do výnosov, predaj emisných kvót do zahraničia, konto pooling, vystavené dobropisy, reklamácie, vyúčtovanie prijatých preddavkov, obstaranie krátkodobého a dlhodobého finančného majetku (napríklad obstaranie podielov na základnom imaní obchodných spoločností v zahraničí, obstaranie zahraničných dlhových cenných papierov, zahraničných podielových listov, ich precenenie na reálnu hodnotu a úrokový výnos), zmena krajiny podniku priamej investície v zahraničí a podobne od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Transakcie zvyšujúce aktíva, týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky), sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

Výpočet stĺpca 2 (vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

- = vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zahraničným odberateľom (napríklad strana MD účtu 311 – Odberatelia),
- + časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh (napríklad strana MD účtu 385 – Príjmy budúcich období),
- + vyúčtované prijaté preddavky zo zahraničia (napríklad strana MD účtu 324 – Prijaté preddavky),
- vystavené dobropisy a reklamácie (napríklad strana D účtu 311 – Odberatelia, strana D účtu 325 – Ostatné záväzky).

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé alebo dlhodobé.

## **Stĺpec 3 – TRANSAKCIE ZNIŽUJÚCE AKTÍVA**

Transakciami znižujúcimi aktíva sú predovšetkým úhrady zahraničných odberateľských faktúr, prijaté preddavky, úhrady poskytnutých úverov a pôžičiek, splátky úrokov z poskytnutých úverov a pôžičiek, platby za predané emisné kvóty do zahraničia, konto pooling, predaj krátkodobého a dlhodobého finančného majetku (napríklad zníženie podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach v zahraničí, predané zahraničné dlhové cenné papiere,

splatné zahraničné dlhové cenné papiere, predané zahraničné podielové listy, prijaté úroky), zmena krajiny podniku priamej investície v zahraničí, ktoré sa uskutočnili od 1. januára do konca vykazovaného obdobia. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie aktív, sú vzájomné zápočty pohľadávok a záväzkov.

Transakcie znižujúce aktíva týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

Výpočet stĺpca 3 (úhrada bežných odberateľských faktúr):

- = úhrada odberateľských faktúr na bežný účet vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov (napríklad strana D účtu 311 – Odberatelia),
- + prijaté preddavky od zahraničných odberateľov (napríklad strana D účtu 324 – Prijaté preddavky),
- úhrady za vystavené dobropisy a reklamácie (napríklad strana MD účtu 325 – Ostatné záväzky),
- zúčtovanie časového rozlíšenia už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh (napríklad strana D účtu 385 – Príjmy budúcich období).

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé a dlhodobé.

#### **Stĺpec 4 – NETTO ZMENA**

Vyjadruje rozdiel medzi transakciami zvyšujúcimi aktíva a transakciami znižujúcimi aktíva v sledovanom období.

Výpočet stĺpca 4:

- = transakcie zvyšujúce aktíva (stĺpec 2),
- transakcie znižujúce aktíva (stĺpec 3).

Ak je výsledná hodnota záporná (hodnoty v stĺpci 2 < hodnoty v stĺpci 3), znamienko (–) sa uvádza, znamienko (+) sa neuvádza (hodnoty v stĺpci 2 > hodnoty v stĺpci 3).

Netto zmena týkajúca sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlení aj ako samostatný údaj.

#### **Stĺpec 5 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY**

Uvádzajú sa tu kurzové rozdiely (podľa ďalej uvedeného výpočtu), rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním, reklasifikácie pohľadávok a záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, predaj vývozných pohľadávok inému tuzemcovi – podnikateľovi alebo organizačnej zložke cudzozemca v tuzemsku, reklasifikácia finančnej investície pri zvýšení (najmenej 10 %) alebo znížení (do 10 %) percentuálnej majetkovej účasti v už evidovanom podniku v zahraničí, konverzia dlhových cenných papierov na akcie a iné rozdiely súvisiace s transakciami.

Výpočet stĺpca 5 (pri kurzových a iných rozdieloch):

- = stav ku koncu obdobia (stĺpec 6),
- stav k 1. januáru (stĺpec 1),
- netto zmena (stĺpec 4).

Ak je výsledok výpočtu záporný, znamienko (–) sa uvádza.

## **Stĺpec 5 sa vyplňa aj v týchto prípadoch:**

### – pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé

Pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (–) v príslušnom riadku krátkodobých pohľadávok a kladným znamienkom (+) v riadku s dlhodobými pohľadávkami v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky. Zmena splatnosti z dlhodobých pohľadávok na krátkodobé sa uvedie obdobným spôsobom.

### – pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností

Pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností dochádza k výmazu zanikajúcej spoločnosti z príslušného registra alebo evidencie, pohľadávky a záväzky zväčša prechádzajú na nástupnícku spoločnosť. Zmenené údaje voči zanikajúcej spoločnosti sa zaznamenávajú len vtedy, ak sa zmení kód krajiny podniku priamej investície v zahraničí alebo ak nastane zmena v ocenení priamej investície v zahraničí.

### – pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie

Pri konverzii dlhových cenných papierov sa údaje v príslušnom riadku dlhových cenných papierov zaznamenávajú záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely a kladným znamienkom (+) v príslušnom riadku majetkovej účasti v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

### – pri zmene skupiny dlžníkov

Pri zmene skupiny dlžníkov z podnikov priamej investície v zahraničí na ostatné zahraničné subjekty, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť, sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (–) v príslušnom riadku voči podnikom priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v príslušnom riadku voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť. Uvedený postup sa použije vo všetkých kombináciách medzi uvedenými dlžníkmi:

- a) priami investori – zahraničné subjekty,
- b) podniky priamej investície v zahraničí,
- c) ostatné zahraničné subjekty, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

### – pri kapitalizácii úveru

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v riadku, kde je úver evidovaný a kladným znamienkom (+) v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, v riadku 111 – Majetková účasť do 10 % alebo v riadku 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor zahraničný subjekt.

## **Stĺpec 6 – STAV KU KONCU OBDOBIA**

Vyказuje sa tu konečný stav krátkodobých a dlhodobých pohľadávok, podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach v zahraničí. Je to hodnota, ktorú vyказujúcej jednotke dlhujú

- a) priami investori – zahraničné subjekty,
- b) podniky priamej investície v zahraničí,
- c) ostatné zahraničné subjekty, s ktorými vyказujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

Výpočet stĺpca 6 (vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

- = neuhradené pohľadávky zahraničných odberateľov k poslednému dňu vyказovaného obdobia očistené o neuhradené faktúry za služby,
- + časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh,
- zostatok vystavených dobropisov,
- zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú prijaté preddavky od zahraničných odberateľov (účet 324 – Prijaté preddavky) vyššie ako konečný stav vývozných pohľadávok (účet 311 – Odberatelia), v riadku vývozných pohľadávok sa vyказuje znamienko (–). Hodnota prijatých a nevyúčtovaných preddavkov sa uvádza v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé a dlhodobé.

## **Stĺpec 7 – VÝNOSY**

Vyказuje sa tu sumárne predpísaná hodnota úrokov (úroky z úverov a pôžičiek, úroky z omeškania, úroky vznikajúce pri vývoze materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, pri krátkodobom a dlhodobom finančnom majetku).

Dividendy a podiely na zisku z riadkov 111 – Majetková účasť do 10 %, 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt sa uvádzajú, ak boli skutočne pripísané na bankový účet vyказujúcej jednotky. Vyказujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vyказujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Údaje sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo kurzom určeným bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a sú zhodné s účtovníctvom. Do hlásenia sa vpisujú kumulovane od 1. januára do konca vyказovaného obdobia.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

### **Riadok 101 – VÝVOZNÉ POHLĀDĀVKY KRĀTKODOBĚ**

PohlĀdĀvka voĉi zahraniĉnému odberateľovi vznikĀ v okamihu, keĉ vykazujĀca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vĀvoz) do zahraniĉia materiĀl, zĀsoby vlastnej vĀroby, tovar, hmotnĀ a nehmotnĀ majetok, vyfakturuje ŀroky, vystavĀ dobropis alebo prijme preddavok. Doba splatnosti pohľĀdĀvok je do jednĉho roka vrĀtane. KrĀtkodobĉ pohľĀdĀvky vznikajĀce vĀvozom voĉi priamemu investorovi – zahraniĉnému subjektu a podnikom v skupine a zriaĉovateľovi organizaĉnej zloŹky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujĀ v riadku 122 – KrĀtkodobĉ aktĀva – priamy investor – zahraniĉnĀ subjekt a krĀtkodobĉ pohľĀdĀvky voĉi podniku priamej investĀcie v zahraniĉĀ a podnikom v skupine sa vykazujĀ v riadku 121 – KrĀtkodobĉ aktĀva – podnik priamej investĀcie v zahraniĉĀ.

Hodnoty vystavenĀch faktŀr vrĀtane vyŀĉtovania prijatĀch preddavkov zo zahraniĉia (ŀĉet 324 – Prijatĉ preddavky) sa zaznamenajĀ ako transakcie zvyŹujĀce aktĀva. PohlĀdĀvka vznikĀ aj pri vĀvoze formou bartrovĀch obchodov.

PohlĀdĀvky vznikajĀce pri vĀvoze sluŹieb nie sŀ predmetom zisťovania.

ŀhrady odberateľskĀch faktŀr, vzĀjomnĉ zapoĉĀtanie pohľĀdĀvok a zĀvĀzkov a prijatĉ preddavky sa evidujĀ ako transakcie zniŹujĀce aktĀva.

Āistĉ preddavky sa evidujĀ v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavenĉ dobropisy (ŀĉet 311 – Odberatelia, ŀĉet 325 – Ostatnĉ zĀvĀzky) sa zaznamenajĀ do transakciĀ zvyŹujĀcich aktĀva so zĀpornĀm znamienkom (–), ich ŀhrada predstavuje transakcie zniŹujĀce aktĀva so zĀpornĀm znamienkom (–).

Hodnoty tĀkajĀce sa krajĀn eurozŀny (okrem Slovenskej republiky) sa vyĉlenia aj ako samostatnĀ ŀdaj.

#### Kurzovĉ a inĉ rozdiely

Pri reklasifikĀcii pohľĀdĀvok z krĀtkodobĀch na dlhodobĉ sa skutoĉnosť zaznamenĀva v stĀpci kurzovĉ a inĉ rozdiely zĀpornĀm znamienkom (–) v riadku 101 – VĀvoznĉ pohľĀdĀvky krĀtkodobĉ a kladnĀm znamienkom (+) v rovnakom stĀpci v riadku 103 – VĀvoznĉ pohľĀdĀvky dlhodobĉ v dohodnutej vĀŹke reklasifikovanej pohľĀdĀvky.

### **Riadok 103 – VĀVOZNĚ POHLĀDĀVKY DLHODOBĚ**

VĀvoznĉ pohľĀdĀvky dlhodobĉ vznikajĀ, ak vykazujĀca jednotka vyvezie do zahraniĉia materiĀl, zĀsoby vlastnej vĀroby, tovar, hmotnĀ a nehmotnĀ majetok, vyfakturuje ŀroky, poskytuje dlhodobĀ prenĀjom (finanĉnĀ lĀzing) alebo prijme preddavok a doba splatnosti je nad jeden rok. Dlhodobĉ pohľĀdĀvky vznikajĀce vĀvozom voĉi priamemu investorovi – zahraniĉnému subjektu a podnikom v skupine a zriaĉovateľovi organizaĉnej zloŹky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujĀ v riadku 124 – Dlhodobĉ aktĀva – priamy investor – zahraniĉnĀ subjekt a dlhodobĉ pohľĀdĀvky voĉi podniku priamej investĀcie v zahraniĉĀ a podnikom v skupine sa vykazujĀ v riadku 123 – Dlhodobĉ aktĀva – podnik priamej investĀcie v zahraniĉĀ.

Hodnoty vystavenĀch faktŀr vrĀtane vyŀĉtovania prijatĀch preddavkov zo zahraniĉia (ŀĉet 324 – Prijatĉ preddavky) sa zaznamenajĀ ako transakcie zvyŹujĀce aktĀva. PohlĀdĀvky vznikajĀce pri vĀvoze sluŹieb nie sŀ predmetom zisťovania.

ŀhrady odberateľskĀch faktŀr, vzĀjomnĉ zapoĉĀtanie pohľĀdĀvok a zĀvĀzkov a prijatĉ preddavky sa evidujĀ ako transakcie zniŹujĀce aktĀva.

Āistĉ preddavky sa evidujĀ v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavenĉ dobropisy (ŀĉet 311 – Odberatelia, ŀĉet 325 – Ostatnĉ zĀvĀzky) sa zaznamenajĀ do transakciĀ zvyŹujĀcich aktĀva so zĀpornĀm znamienkom (–), ich ŀhrada predstavuje transakcie zniŹujĀce aktĀva so zĀpornĀm znamienkom (–).

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii pohľadávok z dlhodobých na krátkodobé sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (–) v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

#### **Riadok 105 – PREDDAVKY Z RIADKOV 101, 103, 121, 122, 123, 124**

Vyказuje sa tu čistá hodnota preddavkov od zahraničných odberateľov (z účtu 324 – Prijaté preddavky) k 1. januáru vykazovaného roka a ku koncu vykazovaného obdobia. Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.

#### **Riadok 107 – AKTÍVA NA ÚČTOCH V ZAHRANIČNÝCH BANKÁCH**

Počiatkové stavy v stĺpci 1 sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným k poslednému dňu predchádzajúceho vykazovaného roka.

Konečné stavy v stĺpci 6 sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným k poslednému dňu vykazovaného obdobia.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú všetky prírastky (vrátane kreditných úrokov), transakcie znižujúce aktíva všetky úbytky (vrátane bankových poplatkov a debetných úrokov) na bankovom účte vedenom v zahraničí. Transakcie zvyšujúce aktíva (stĺpec 2) a transakcie znižujúce aktíva (stĺpec 3) sa prepočítavajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie (účtovného prípadu) na bankovom účte vedenom v zahraničí.

Ak k ultimu vykazovaného obdobia vykazujúca jednotka dosiahne záporný stav na bankovom účte (kontokorentný účet) vedenom v zahraničí, hodnota sa uvedie záporným znamienkom (–) v riadku 107 – Aktíva na účtoch v zahraničných bankách. Hodnota záväzku voči zahraničnej banke (kontokorentný úver) sa v pasívach neeviduje.

Bankové účty vedené v cudzej mene v banke alebo v pobočke zahraničnej banky v Slovenskej republike nie sú predmetom vykazovania.

Výnosové (kreditné) úroky pripisované na bankový účet v zahraničí sa uvádzajú aj samostatne v stĺpci výnosy kumulatívne od začiatku do konca vykazovaného obdobia. Prepočet sa vykonáva referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, t. j. pripísania úrokov na bankový účet vedený v zahraničí.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### **Riadok 109 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ**

Vyказujú sa tu finančné úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek so splatnosťou do jedného roka vrátane poskytnuté zahraničným subjektom. Úvery poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a podnikom v skupine a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa uvádzajú v riadku 118 – Finančné úvery krátkodobé – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí

a podnikom v skupine sa vykazujú v riadku 117 – Finančné úvery krátkodobé – podnik priamej investície v zahraničí.

Úroky z úverov a pôžičiek sa vykazujú v príslušných riadkoch mesačného hlásenia (krátkodobé, dlhodobé) podľa úverovej zmluvy, nie podľa vecnej príslušnosti k úverom a pôžičkám (napríklad ak je vykazujúcou jednotkou poskytnutý krátkodobý úver, ale úroky z úveru budú účtované podľa zmluvy ako dlhodobá pohľadávka, úroky sa budú vykazovať v riadku určenom pre dlhodobé pohľadávky).

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery, pôžičky a úroky predpísané do výnosov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a úrokov sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva.

Úroky predpísané do výnosov týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci Výnosy.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 111 – Majetková účasť do 10 % alebo 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

#### **Riadok 110 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ**

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek so splatnosťou nad jeden rok poskytnuté zahraničným subjektom. Úvery poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a podnikom v skupine a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa uvádzajú v riadku 120 – Finančné úvery dlhodobé – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine sa vykazujú v riadku 119 – Finančný úver dlhodobý – podnik priamej investície v zahraničí.

Úroky z úverov a pôžičiek sa vykazujú v príslušných riadkoch mesačného hlásenia (krátkodobé, dlhodobé) podľa úverovej zmluvy, nie podľa vecnej príslušnosti k úverom a pôžičkám (napríklad, ak je vykazujúcou jednotkou poskytnutý dlhodobý úver, ale úroky z úveru budú účtované podľa zmluvy ako krátkodobá pohľadávka, úroky sa budú vykazovať v riadku určenom pre krátkodobé pohľadávky).

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery, pôžičky a úroky predpísané do výnosov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a úrokov sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva.

Úroky predpísané do výnosov týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci Výnosy.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 111 – Majetková účasť do 10 % alebo 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

### **Riadok 111 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ DO 10 %**

Vyказuje sa tu podiel vyказujúcej jednotky na celkovom základnom imaní každého zahraničného subjektu do 10 %. V riadku 111 – Majetková účasť do 10 % sa vyказuje aj obstaranie a predaj podielových listov.

Ak v priebehu vyказovaného obdobia nastane zmena krajiny zahraničného subjektu a súčasne sa hodnota majetkového podielu nezmení, tieto teritoriálne zmeny sa zaznamenávajú vo zvyšujúcich a znižujúcich transakciách.

Určité špecifické prípady, napriek tomu, že spĺňajú uvedenú charakteristiku, sa nevyказujú v riadku 111 – Majetková účasť do 10 %. V tomto riadku sa nevyказuje majetková účasť, ktorá je nižšia ako 10 %, u priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vyказujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %. Tieto skutočnosti tvoria náplň riadka 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Dividendy a podiely na zisku sa vyказujú iba zaplatené, a to v stĺpci Výnosy. Vyказujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vyказujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vyказovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 111 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Ak v priebehu vyказovaného obdobia nastane precenenie majetkovej účasti v zahraničí, rozdiel oproti pôvodnej hodnote sa zaznamená v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

### **Riadok 112 – DLHOPISY A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)**

Vyказuje sa tu obstaranie a predaj zahraničných cenných papierov (vrátane predpísanej hodnoty úrokov – alikvotný úrokový výnos) vydaných zahraničným subjektom (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), znejúcich na cudziu menu alebo euro s pôvodnou zmluvnou splatnosťou nad jeden rok.

Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine so splatnosťou nad jeden rok sa vyказuje v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí. Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných priamym investorom – zahraničným subjektom a podnikmi v skupine alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou nad jeden rok sa vyказuje v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt.

Vo všeobecnosti nástroje klasifikované v tomto riadku predstavujú dlhové cenné papiere, ktoré poskytujú držiteľovi bezvýhradné právo na pevný peňažný príjem, ktorý nie je závislý od príjmov emitenta, zahraničného subjektu. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmienek sem patria dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a iné. Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sa v tomto riadku neuvádzajú. Konverzia dlhových cenných papierov na akcie sa zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely. Účtovanie opravných položiek k cenným papierom sa zaznamenáva do stĺpca kurzové a iné rozdiely.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

### **Riadok 113 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)**

Vykazuje sa tu obstaranie a predaj zahraničných cenných papierov (vrátane predpísanej hodnoty úrokov – alikvotný úrokový výnos) vydaných zahraničným subjektom (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), predaj emisných kvót do zahraničia znejúcich na cudziu menu alebo euro s pôvodnou zmluvnou splatnosťou do jedného roka vrátane. Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine, predaj emisných kvót podniku priamej investície v zahraničí a ich úhrada so splatnosťou do jedného roka vrátane sa vykazuje v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí. Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných priamym investorom – zahraničným subjektom a podnikmi v skupine alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku, predaj emisných kvót priamemu investorovi – zahraničnému subjektu so splatnosťou do jedného roka vrátane sa vykazuje v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt.

Krátkodobé cenné papiere spravidla dávajú držiteľovi bezvýhradné právo dostať určenú sumu pri splatnosti. Zvyčajne sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Medzi nástroje peňažného trhu patria štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty, krátkodobé zmenky. Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sa v tomto riadku neuvádzajú. Konverzia dlhových cenných papierov na akcie sa zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely. Účtovanie opravných položiek k cenným papierom sa v hlásení zaznamenáva do stĺpca kurzové a iné rozdiely.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

### **Riadok 114 – FINANČNÉ DERIVÁTY**

Vykazujú sa tu všetky transakcie s finančnými derivátmi (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), ich cena sa odvodzuje od cien podkladových aktív na regulovaných trhoch pri promptných transakciách. Existujú dva základné typy finančných derivátov: pevné termínové kontrakty (forwardy, futures, swapy) a opčné termínové kontrakty (opcie).

Pevné termínové kontrakty sú prísľuby na dodanie alebo prijatie dodávky špecifikovaného množstva štandardnej jednotky určitej komodity, cudzej meny alebo cenných papierov za určenú cenu k určenému dátumu alebo v určenom období.

Opcia dáva svojmu majiteľovi – kupujúcemu opciiu – právo kúpiť alebo predáť určitú hodnotu v určitom čase alebo do určitého času za vopred dohodnutú – realizačnú cenu.

Uvedené prísľuby alebo práva zakotvené v kontraktoch, s ktorými sa môže obchodovať na trhu alebo sú zúčtované na trhu, sa môžu považovať za deriváty. Subjekt, ktorý derivát emituje a predá do zahraničia, dostane prémie za záväzok predáť alebo kúpiť určený objem aktív, ktorých sa derivát týka. Cena derivátu predstavuje bežné náklady emitenta spojené s vykúpením svojho podmieneného záväzku.

Prémia sa v hlásení zaznamenáva takto:

Transakciu zvyšujúcu aktíva predstavuje nákup derivátu emitovaného zahraničným subjektom priamo od emitenta alebo od iného zahraničného subjektu.

Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje predaj derivátu emitovaného zahraničným subjektom, držaného tuzemcom do zahraničia.

Do finančných derivátov sa okrem obchodovania s kontraktmi zahŕňa aj čistá hodnota finančného vyrovnania ako rozdiel medzi dohodnutou cenou v kontrakte a prevažujúcou trhovou cenou. Čistá hodnota finančného vyrovnania sa zaznamenáva po skončení doby splatnosti a vysporiadaní podkladového aktíva, pričom dosiahnutý zisk alebo strata z derivátov emitovaných zahraničným subjektom je súčasťou transakcií znižujúcich aktíva.

Oceňovacie rozdiely k finančným derivátom sa vykazujú v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

**Riadok 115 – MAJ. ÚČASŤ NAJMENEJ 10 % – PODNIK PR. INVESTÍCIE V ZAHR.**

Vyказuje sa tu nadobudnutá majetková účasť (finančná investícia) vykazujúcej jednotky v podniku priamej investície v zahraničí najmenej 10 % (napríklad účet 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom).

Dividendy a podiely na zisku sa evidujú iba zaplatené, a to v stĺpci Výnosy. Vyказujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Obstaranie a zvýšenie podielu vykazujúcej jednotky v zahraničí predstavuje transakciu zvyšujúcu aktíva, predaj a zníženie podielu vykazujúcej jednotky sa uvádza ako transakcia znižujúca aktíva. Ak v priebehu vykazovaného obdobia nastane zmena krajiny podniku priamej investície v zahraničí a súčasne sa hodnota majetkového podielu nezmení, tieto teritoriálne zmeny sa zaznamenávajú vo zvyšujúcich a znižujúcich transakciách. Nový kód krajiny sa zaznamená v časti I D.

Stav ku koncu obdobia sa uvádza podľa zvolenej metódy oceňovania vykazujúcej jednotky, precenenie k ultimu vykazovaného obdobia sa vyказuje v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

Kurzové a iné rozdiely

Ak vyказujúca jednotka eviduje majetkovú účasť v zahraničí do 10 % (riadok 111 – Majetková účasť do 10 %) a dodatočnými vkladmi dosiahne majetková účasť hodnotu najmenej 10 %, dodatočný vklad sa zaznamená ako transakcia zvyšujúca aktíva v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí. Hodnota majetkovej účasti do 10 % sa uvedie záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 111 – Majetková účasť do 10 % a kladným znamienkom (+) v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia nastane precenenie majetkovej účasti v zahraničí, rozdiel oproti pôvodnej hodnote sa zaznamená v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

#### **Riadok 116 – MAJ. ÚČASŤ DO 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHR. SUBJEKT**

Vyказuje sa tu majetková účasť do 10 % vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má majetkovú účasť najmenej 10 % vo vykazujúcej jednotke. Ak je podiel majetkovej účasti vykazujúcej jednotky u priameho investora najmenej 10 %, hodnota sa uvádza v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Dividendy, podiely na zisku – zo stĺpca výnosy sa vykazujú iba zaplatené.

Vyказujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

#### **Riadok 117 – FIN. ÚVERY KRÁTK. – PODNIK PR. INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vyказujú sa tu úvery a pôžičky a **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 %, a **podnikom v skupine** so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úroky z úverov a pôžičiek sa vykazujú v príslušných riadkoch mesačného hlásenia (krátkodobé, dlhodobé) podľa úverovej zmluvy, nie podľa vecnej príslušnosti k úverom a pôžičkám (napríklad, ak je vykazujúcou jednotkou poskytnutý krátkodobý úver, ale úroky z úveru budú účtované podľa úverovej zmluvy ako dlhodobá pohľadávka, úroky sa budú vykazovať v riadku určenom pre dlhodobé pohľadávky).

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie kreditných zostatkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky na bežný účet podniku priamej investície v zahraničí alebo na bežné účty spoločností (zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k podniku priamej investície v zahraničí.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú prevod prostriedkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky, transakcie znižujúce aktíva opätovné preúčtovanie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke na jej bežný účet.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery, pôžičky a úroky predpísané do výnosov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a úrokov sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce aktíva.

Úroky týkajúce sa úverov a pôžičiek sa evidujú aj samostatne v stĺpci Výnosy.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 115 – Majetková účasť

najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí alebo v riadku 111 – Majetková účasť do 10 %.

**Riadok 118 – FIN. ÚVERY KRÁTK. – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, a podnikom v skupine so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Súčasne sa tu vykazujú úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek poskytnuté zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úroky z úverov a pôžičiek sa vykazujú v príslušných riadkoch mesačného hlásenia (krátkodobé, dlhodobé) podľa úverovej zmluvy, nie podľa vecnej príslušnosti k úverom a pôžičkám (napríklad, ak je vykazujúcou jednotkou poskytnutý krátkodobý úver, ale úroky z úveru budú účtované podľa úverovej zmluvy ako dlhodobá pohľadávka, úroky sa budú vykazovať v riadku určenom pre dlhodobé pohľadávky).

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie kreditných zostatkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky na bežný účet priameho investora – zahraničného subjektu alebo na bežné účty spoločností (zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú prevod prostriedkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky, transakcie znižujúce aktíva opätovné preúčtovanie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke na jej bežný účet.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery, pôžičky a úroky predpísané do výnosov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a úrokov sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva.

Úroky týkajúce sa úverov a pôžičiek sa evidujú aj samostatne v stĺpci Výnosy.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (–) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt

**Riadok 119 – FIN. ÚVERY DLH. – PODNIK PR. INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 %, a podnikom v skupine so splatnosťou nad jeden rok.

Úroky z úverov a pôžičiek sa vykazujú v príslušných riadkoch mesačného hlásenia (krátkodobé, dlhodobé) podľa úverovej zmluvy, nie podľa vecnej príslušnosti k úverom a pôžičkám (napríklad, ak je vykazujúcou jednotkou poskytnutý dlhodobý úver, ale úroky z úveru budú účtované podľa úverovej zmluvy ako krátkodobá pohľadávka, úroky sa budú vykazovať v riadku určenom pre krátkodobé pohľadávky).

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery, pôžičky a úroky predpísané do výnosov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a úrokov sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva.

Úroky týkajúce sa úverov a pôžičiek sa evidujú aj samostatne v stĺpci výnosy.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí alebo v riadku 111 – Majetková účasť do 10 %.

#### **Riadok 120 – FIN. ÚVERY DLH. – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, a podnikom v skupine so splatnosťou nad jeden rok.

Súčasne sa tu vykazujú úvery a pôžičky a predpísané úroky z úverov a pôžičiek poskytnuté zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou nad jeden rok.

Úroky z úverov a pôžičiek sa vykazujú v príslušných riadkoch mesačného hlásenia (krátkodobé, dlhodobé) podľa úverovej zmluvy, nie podľa vecnej príslušnosti k úverom a pôžičkám (napríklad, ak je vykazujúcou jednotkou poskytnutý dlhodobý úver, ale úroky z úveru budú účtované podľa úverovej zmluvy ako krátkodobá pohľadávka, úroky sa budú vykazovať v riadku určenom pre krátkodobé pohľadávky).

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery, pôžičky a úroky predpísané do výnosov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a úrokov sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva.

Úroky týkajúce sa úverov a pôžičiek sa evidujú aj samostatne v stĺpci výnosy.

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného roka dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

#### **Riadok 121 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PR. INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Pohľadávka voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine vzniká, keď vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) podniku priamej investície v zahraničí (spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, kde má vykazujúca jednotka majetkový podiel najmenej 10 %), a podnikom v skupine materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, vyfakturuje úroky alebo prijme preddavok. Splatnosť pohľadávok je do jedného roka vrátane. Patrí sem aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Krátkodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a podnikom v skupine sa vykazujú v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávka vzniká aj pri vývoze formou bartrových obchodov, nie však pri vývoze služieb.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

#### **Riadok 122 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHR. SUBJEKT**

Pohľadávka voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a podnikom v skupine vzniká, keď vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) priamemu investorovi – zahraničnému subjektu (spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, ktorá má vo vykazujúcej jednotke majetkový podiel najmenej 10 %), a podnikom v skupine materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, vyfakturuje úroky alebo prijme preddavok. Súčasne sa tu vykazujú aj pohľadávky voči zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku. Splatnosť pohľadávok je do jedného roka vrátane. Patrí sem aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných priamym investorom – zahraničným subjektom a podnikmi v skupine alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Krátkodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine sa vykazujú v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a krátkodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávka vzniká aj pri vývoze formou bartrových obchodov, nie však pri vývoze služieb.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

### Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

### **Riadok 123 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PR. INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vyказuje sa tu vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, poskytnutie dlhodobého prenájmu (finančného lízingu), fakturácia úrokov alebo prijatie preddavku od podniku priamej investície v zahraničí (spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, kde má vykazujúca jednotka majetkový podiel najmenej 10 %) a od podnikov v skupine. Doba splatnosti aktív je nad jeden rok. Patrí sem aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine so splatnosťou nad jeden rok.

Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a podnikom v skupine sa vykazujú v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávky vznikajúce pri vývoze služieb nie sú predmetom zisťovania.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

### Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii pohľadávok z dlhodobých na krátkodobé sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

### **Riadok 124 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHR. SUBJEKT**

Vyказuje sa tu vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, fakturácia úrokov, poskytnutie dlhodobého prenájmu (finančného lízingu) priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a podnikom v skupine a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku, prípadne prijatie preddavku. Doba splatnosti aktív je nad jeden rok. Patrí sem aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných priamym investorom – zahraničným subjektom a podnikmi v skupine, zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou nad jeden rok.

Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine sa vykazujú v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície

v zahraničí a dlhodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávky vznikajúce pri vývoze služieb nie sú predmetom zisťovania.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Hodnoty týkajúce sa krajín eurozóny (okrem Slovenskej republiky) sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.

#### Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii pohľadávok z dlhodobých na krátkodobé sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

#### **Riadok 133 – KONTROLNÝ RIADOK**

Kontrolný riadok vyjadruje matematický súčet hodnôt v príslušných stĺpcoch. Ak je výsledná hodnota v stĺpci kladná, znamienko (+) sa neuvádza. Ak je výsledný súčet stĺpca záporný, znamienko (-) sa uvádza.

#### **Použité skratky**

IČO

podnik pr. investície v zahraničí

zahr. subjekt

maj. účasť

fin. úvery krátk.

fin. úvery dlh.

krátk. cenné papiere

identifikačné číslo organizácie

podnik priamej investície v zahraničí

zahraničný subjekt

majetková účasť

finančné úvery krátkodobé

finančné úvery dlhodobé

krátkodobé cenné papiere