

DEV-MAJ(NBS)1-12

Majetková účasť 10 % a viac – Aktíva

| | |
|----------------|--|
| Obdobie | |
| ICO | |
| Por. číslo PPI | |
| Obchodné meno | |
| Kód krajiny | |
| Mesto | |
| SK NACE Rev.2 | |
| SPE | |

| č. r. | Údaje o majetkovej účasti vykazujúcej jednotky na podniknú priamej investície v zahraničí, o dividendách, tantiémoch, podieloch na zisku a zisku alebo strate organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku a o reverznej investícii | Podiel na ZI v % | Transakcia zvyšujúca | Transakcia znižujúca | Transakcia netto | Kurzové rozdiely | Reklasifikácie | Prečenenie | Ostatné | Stav ku koncu vykazovaného obdobia |
|------------|--|------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------|------------|---------|------------------------------------|
| | | | | | | | | | | |
| a | b | | | | | | | | | |
| | Majetková účasť vykazujúcej jednotky v zahraničí – 10% a viac | | | | | | | | | |
| 800 | Majetková účasť splatená | | | | | | | | | |
| 801 | Majetková účasť splatená v percentách | | | | | | | | | |
| 802 | Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené | | | | | | | | | |
| 803 | Prevedený zisk alebo strata organizačnej zložky | | | | | | | | | |
| | Reverzná investícia – majetková účasť PPI do 10% na základnom imaní vykazujúcej jednotky | | | | | | | | | |
| 810 | Majetková účasť reverzná splatená | | | | | | | | | |
| 811 | Majetková účasť reverzná v percentách | | | | | | | | | |
| 812 | Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené | | | | | | | | | |
| 813 | Prevedený zisk alebo strata organizačnej zložky | | | | | | | | | |

ú údaje v tis. eur, podiel na ZI v % na dve desiatinné miesta

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

I. 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 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, sprostredkovane 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, sprostredkovane 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 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.

II. Vykazovanie zahraničných aktív:

A. 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 zmeny finančnej investície uskutočnené prevodom fondov podniku priamej investície v zahraničí pripadajúcich na vykazujúcu jednotku, kapitalizácia pohľadávok, zvýšenie základného imania zo zisku, zmena finančnej investície do 10% na finančnú investíciu 10% a viac a naopak.
7. V stĺpci 7 sa vyказuje 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 a rozdiely zo zaokrúhľovania.
9. V stĺpci 9 sa vyказuje stav majetkovej účasti, to znamená finančnej investície, vykazujúcej jednotky v podniku priamej investície v zahraničí.
Stav majetkovej účasti podniku priamej investície v zahraničí vo vykazujúcej jednotke do 10 % sa vyказuje ako reverzná investícia.
10. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

III. 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 vyказuje podiel majetkovej účasti priameho investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky.
Podiel majetkovej účasti vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora do 10 % sa vyказuje ako reverzná investícia.
Podiel na základnom imaní sa vyказuje ku koncu vykazovaného obdobia v percentách.
3. V stĺpci 2 sa vyказuje 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. V stĺpci 2 sa vyказujú 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 vyказuje ako reverzná investícia.
4. V stĺpci 3 sa vyказuje transakcia znižujúca, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu priameho investora, obstaranie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov, zníženie kapitálových fondov vyplatením priamemu investorovi alebo zánikom podielu priameho investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku, prevedený zisk organizačnej zložky.
5. V stĺpci 5 sa vyказujú kurzové rozdiely vyplývajúce z precenenia finančnej investície pri reverznej investícii.
6. V stĺpci 6 sa vyказujú reklasifikácie, a to zvýšenie alebo zníženie základného imania prevodom z alebo do kapitálových fondov vykazujúcej jednotky, kapitalizácia záväzkov, zvýšenie základného imania zo zisku, zmena finančnej investície do 10% na finančnú investíciu 10% a viac a naopak.
7. V stĺpci 7 sa vyказuje precenenie dlhových cenných papierov a finančných investícií, vrátane opravných položiek pri reverznej investícii.
8. V stĺpci 8 sa vyказujú rozdiely zo zaokrúhľovania.
9. V stĺpci 9 sa vyказuje stav majetkovej účasti priameho investora vo vykazujúcej jednotke.

Stav majetkovej účasti vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.

10. Kolónky šedej 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 %. 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.
4. V stĺpci 5 sa vykazujú reklasifikácie, a to zvýšenie alebo zníženie základného imania prevodom z kapitálových fondov alebo do kapitálových fondov vykazujúcej jednotky, kapitalizácia záväzkov, zvýšenie základného imania zo zisku, zmena finančnej investície do 10% na finančnú investíciu 10% a viac a naopak.
5. V stĺpci 7 sa vykazujú rozdiely zo zaokrúhľovania.
6. V stĺpci 8 sa vykazuje stav majetkovej účasti investora do 10 % vo vykazujúcej jednotke ku koncu vykazovaného obdobia.
7. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

Zoznam použitých skratiek:

| | |
|-------|---------------------------------------|
| tis. | tisíc |
| PI | priamy investor |
| PPI | podnik priamej investície v zahraničí |
| ZI | základné imanie |
| SPE | subjekt na osobitné účely |
| č. r. | číslo riadku. |