

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 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.
3. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzozemca 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
PSC	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