

## VZOR

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Časť 1  
DEV (NBS) 1-12

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

Hlásenie k ( dátum ultima vykazovaného obdobia)

--	--	--	--

IČO

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

OKRES

--	--	--

## HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Hlásenie predkladá tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzozemca v tuzemsku (ďalej len „vykazujúca jednotka“), ktorí sú povinní ohlásiť údaje týkajúce sa aktív a pasív vo vzťahu k tuzemcom v zahraničí a vo vzťahu k cudzozemcom (ďalej len „zahraničný subjekt“) okrem aktív a pasív vo vzťahu k organizačnej zložke cudzozemca v tuzemsku a k dátumu zostavenia výkazu majú zahraničné aktíva alebo pasíva v hodnote desať miliónov slovenských korún a viac.

NÁZOV vykazujúcej jednotky:						
ULICA:						
OBEC:	PSČ: <table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 15px;"><tr><td style="width: 10px;"></td><td style="width: 10px;"></td><td style="width: 10px;"></td><td style="width: 10px;"></td><td style="width: 10px;"></td></tr></table>					
OKRES:						
Štatutárny orgán:						
Telefón:						

Zostavil – názov spracovateľskej jednotky a meno:	
Telefón:	
Fax:	
E-mail:	

Vykazujúca jednotka predkladá na spracovanie

### I. mesačné hlásenie

<b>A</b>	Predkladané hlásenie aktíva <input type="checkbox"/> pasíva <input type="checkbox"/>	<b>B</b>	Sektor podľa typu vlastníctva vykazujúcej jednotky súkromný <input type="checkbox"/> ostatný <input type="checkbox"/>
<b>C</b>	Podiel zahraničného subjektu vlastniaceho kmeňové akcie [podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky (pasíva)] Podiel v % <input type="text"/> Sídlo zahr. subjektu <input type="text"/> kód krajiny (2-miestny)	<b>D</b>	Odvetvová klasifikácia ekonomickej činnosti OKEČ (4 -miestny kód) <input type="text"/>
<b>D</b>	Podiel vykazujúcej jednotky vlastniacej kmeňové akcie [podiel na základnom imaní zahraničného subjektu (aktíva)] Podiel v % <input type="text"/> Sídlo zahr. subjektu <input type="text"/> kód krajiny (2-miestny)		Hodnota v Sk <input type="text"/> OKEČ zahraničného subjektu (4 -miestny kód) <input type="text"/>

### II. štvrtročné hlásenie

Počet listov hlásenia <input type="text"/>
--

Dátum odoslania

--

Zodpovedá

--

Podpis

--

Odtlačok pečiatky

--

**III. Úvery – aktíva (z r. 109, 110, 117, 118, 119, 120)**

Krajina dlžníka	Dátum vzniku rok/mesiac	Riadok hlásenia č.	Doba splatnosti rok/mesiac	Hodnota nového čerpania v mil. Sk
1	2	3	4	5

**IV. Úvery – pasíva (z r. 205, 206, 213, 214, 215, 216)**

Krajina veriteľa	Dátum vzniku rok/mesiac	Veriteľ: B=banky O=ostatní	Riadok hlásenia č.	Doba splatnosti rok/mesiac	Hodnota nového čerpania v mil. Sk
1	2	3	4	5	6

**V. Rozpis kapitálovej účasti (z r. 115, 116, 211, 212)**

Riadok hlásenia č.	Dátum vzniku prílevu, odlevu rok/mesiac	Zvyšujúce aktíva, pasíva		Znižujúce aktíva, pasíva		OKEČ prijímateľa kapitálu
		hodnota v mil. Sk	kód krajiny	hodnota v mil. Sk	kód krajiny	
1	2	3	4	5	6	7

**VI. Poznámky:**

## Metodika na vypracúvanie hlásenia o zahraničných aktívach a pasívach

**Hlásenie k (dátum ultima vykazovaného obdobia)** – uvádza sa rok, mesiac a posledný deň v mesiaci, t. j. obdobie, za ktoré sa hlásenie predkladá. (Hlásenie predkladané za mesiac máj bude mať na tlačive „Hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach“ v záhlaví dátum 2004 05. 31. a nie 2004 06. 15., kedy je termín predloženia hlásenia.)

**IČO** – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky sa vyplní tak, aby posledná číslica IČO bola na poslednej pozícii vpravo. Voľné pozície zľava sa doplnia nulami do celkového počtu osem číslic (napr. 00681253).

**Okres** – číselný kód okresu, v ktorého územnom obvode má sídlo vykazujúca jednotka podľa osobitného predpisu.<sup>3)</sup>

**Názov vykazujúcej jednotky** – presný názov, adresa, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho organu, telefón.

**Názov spracovateľskej jednotky** – presný názov, meno, telefón, fax. Spracovateľskou jednotkou sa rozumie fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je poverená vykazujúcou jednotkou vyplniť hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach.

Toky kapitálu v rámci vzťahov priamych investícií sa uskutočňujú medzi nasledujúcimi subjektmi:

**Priamy investor – zahraničný subjekt** – predstavuje zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je 10 % a viac.

**Priamy investor – vykazujúca jednotka** – predstavuje domáci subjekt, ktorého podiel na základnom imaní zahraničného subjektu je 10 % a viac.

**Podnik priamej investície v zahraničí** – predstavuje taký zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa priamy tuzemský investor (vykazujúca jednotka) podieľa 10 % a viac.

**Podnik priamej investície – vykazujúca jednotka** – predstavuje taký domáci subjekt (vykazujúcu jednotku), na ktorého základnom imaní sa priamy investor – zahraničný subjekt podieľa 10 % a viac.

**V časti I. A** sa vyznačí, či vykazujúca jednotka odovzdáva hlásenia o zahraničných aktívach alebo pasívach, prípadne oboje.

**V časti I. B** sa uvedie sektor podľa typu vlastníctva vykazujúcej jednotky a kód odvetvovej klasifikácie ekonomických činností (ďalej len „OKEČ“) podľa osobitného predpisu.<sup>2)</sup>

**V časti I. C** sa vyznačuje celkový podiel zahraničných subjektov vlastniacich kmeňové akcie (podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky) vrátane hodnoty dovezenej technológie, strojového zariadenia, emisného ážia a ostatných kapitálových fondov v členení: podiel v %, kód krajiny zahraničného subjektu. Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 – príloha č. 9 prvá časť. Použije sa dvojmiestny alfabetický kód, hodnota v slovenských korunách (skutočne zaplatená alebo vložená). Ak existuje viac zahraničných subjektov (priamych investorov), uvádza sa rozpis podľa jednotlivých krajín v bode VI. Poznámky.

**V časti I. D** sa vyznačuje celkový podiel vykazujúcej jednotky vlastniacej kmeňové akcie (podiel na základnom imaní zahraničných subjektov (podnik priamej investície v zahraničí) vrátane vyvezenej technológie, strojového zariadenia a podobne v členení: podiel v %, kód krajiny zahraničného subjektu (podniku priamej investície v zahraničí). Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 – príloha č. 9 prvá časť. Použije sa dvojmiestny alfabetický kód, hodnota v slovenských korunách (skutočne zaplatená alebo vložená), OKEČ zahraničného subjektu (podniku priamej investície v zahraničí) podľa osobitného predpisu.<sup>2)</sup> Ak existuje viac zahraničných subjektov (podnikov priamej investície v zahraničí), uvádza sa ich rozpis podľa jednotlivých krajín v bode VI. Poznámky.

**V časti II. Štvrfročné hlásenie** – vyznačí sa celkový počet listov predkladaného hlásenia.

**Dátum odoslania:** skutočný dátum odoslania (predloženia) hlásenia.

**Zodpovedá:** meno kompetentného pracovníka vykazujúcej jednotky alebo spracovateľskej jednotky zodpovedajúceho za správnosť údajov.

**Podpis:** vlastnoručný podpis.

**Odtlačok pečiatky:** úradná pečiatka vykazujúcej jednotky alebo spracovateľskej jednotky.

**V časti III. – Úvery – aktíva z riadkov 109, 110, 117, 118, 119 a 120** sa vyplňajú údaje o poskytnutých úveroch do zahraničia (aktíva) z riadkov 109, 110, 117, 118, 119 a 120. Rozpisujú sa iba novoposkytnuté úvery (časti úverov) v mesiaci, v ktorom sa realizovali.

**V časti IV. – Úvery – pasíva z riadkov 205, 206, 213, 214, 215 a 216** sa vyplňajú údaje o prijatých úveroch zo zahraničia (pasíva) z riadkov 205, 206, 213, 214, 215 a 216. Rozpisujú sa iba nové úvery (časti úverov) v mesiaci ich čerpania. V stĺpci č. 3 sa označí veriteľ podľa členenia:

**B – banky,**  
**O – ostatní.**

**V časti V. – Rozpis kapitálovej účasti z riadkov 115, 116, 211, 212** sa vyplňajú údaje o kapitáli v zahraničí a zo zahraničia (z riadkov 115, 116, 211, 212 hlásenia DEV (NBS) 1–12) podľa požiadaviek, a to: číslo riadka, dátum prílevu (zvýšenia) a odlevu (zníženia) kapitálu (rok/mesiac), hodnota prílevu a odlevu kapitálu, kód krajiny, z ktorej a do ktorej kapitál smeroval (príloha č. 9 prvá časť), kód OKEČ subjektu, ktorý kapitál prijal. Hodnoty prílevu a odlevu kapitálu sa samostatne uvádzajú v mesiaci, kedy zmena nastala.

**V časti VI. – Poznámky** sa uvádzajú informácie pre Národnú banku Slovenska o zmenách, opravách v súvislosti s hodnotami v hlásení a o iných skutočnostiach.

## VZOR

Časť 2

### NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska  
do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

**AKTÍVA**

DEV (NBS) 1-12

Rok	Mesiac	IČO

SEKTOR  
súkromný = 0  
ostatný = 1

NÁZOV VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

### MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

	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
Vývozné pohľadávky krátkodobé	101						
Vývozné pohľadávky dlhodobé	103						
Preddavky z r.101, 103, 121, 122, 123, 124	105						
Bartre, výmeny tovarov	106						
Aktíva na účtoch v zahraničných bankách	107						
Z r.107 inkasá a platby za vývoz a dovoz tovaru	108						
Finančné úvery krátkodobé	109						
Finančné úvery dlhodobé	110						
Kapitálová účasť do 10 %	111						
Obligácie a zmenky (dlhodobé cenné papiere)	112						
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	113						
Finančné deriváty	114						
Kap. účasť nad 10 % - podnik pr. investície v zahr.	115						
Kap. účasť do 10 % - priamy investor - zahr. subj.	116						
Fin. úvery krátk. - podnik pr. investície v zahr.	117						
Fin. úvery krátk. - priamy investor - zahr. subj.	118						
Fin. úvery dlh. - podnik pr. investície v zahr.	119						
Fin. úvery dlh. - priamy investor - zahr. subj.	120						
Krátkodobé aktíva - podnik pr. investície v zahr.	121						
Krátkodobé aktíva - priamy investor - zahr. subj.	122						
Dlhodobé aktíva - podnik pr. investície v zahr.	123						
Dlhodobé aktíva - priamy investor - zahr. subj.	124						
Celková kapitálová účasť v zahraničí	125				125 a) Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka		
Dividendy z r. 111, stí. 7	126						
Dividendy - rozdelený zisk z r. 115 a 116, stí. 7	127						
Reinvestovaný zisk z r. 115, stí. 7	128						
Úroky z r. 117 až 124, stí. 7	129						
Úroky z r. 112, stí. 7	130						
Úroky z r. 113 a 114, stí. 7	131						
Úroky z r. 101, 103, 107, 109, 110, stí. 7	132						
Kontrolný riadok	133						

## Metodika na vypracúvanie mesačného hlásenia o zahraničných aktívach

Údaje v záhlaví hlásenia sa vyplňajú takto:

**Rok** – 2004.

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

**IČO** – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.

**Názov vykazujúcej jednotky** – presný názov.

**Sektor** sa vyplní takto:

– súkromný sektor „0“,

– ostatný sektor „1“.

**Údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé milióny slovenských korún bez desatinného miesta**, napríklad suma 1 542 221,20 Sk sa v hlásení vyjadrí číslom 2, suma 500 000 Sk sa v hlásení zaokrúhli na jeden milión.

### Ocenenie a prepočet aktív

#### Ocenenie cenných papierov

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou. Ak nie je trhovú cenu známa, uvedie sa nominálna hodnota.

#### Prepočet aktív

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

Stav aktív, t. j. zostatky aktív z predchádzajúceho roka, sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska (ďalej len „NBS“) príslušnej cudzej meny platným k 1. januáru (kurzy k 31. decembru predchádzajúceho roka a k 1. januáru sledovaného roka sú vždy zhodné), **takže stavy k 31. decembru predchádzajúceho roka sa rovnajú stavu k 1. januáru sledovaného roka.**

Každá položka, ktorá vstupuje do príslušného riadka hlásenia DEV (NBS) 1–12, sa rozdelí podľa jednotlivých mien, tieto súčty sa prepočítajú na slovenskú korunu kurzom vyhláseným NBS príslušnej meny a nakoniec sa spočítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpiše do príslušného riadka hlásenia.

b) Prepočet transakcií (stĺpce 2, 3)

Všetky transakcie v cudzej mene na strane aktív sa prepočítajú korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky voči cudzej mene (devíza nákup alebo predaj) platným v deň uskutočnenia transakcie. Tým hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám uvádzaným v účtovníctve.

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

Vykoná sa rovnako ako prepočet k 1. januáru. Prepočítacím kurzom je kurz vyhlásený NBS platný vždy k poslednému dňu vykazovaného mesiaca.

d) Prepočet výnosov a nákladov (stĺpec 7)

Vykoná sa rovnako ako transakcie. Prepočítacím kurzom je kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky platný v deň uskutočnenia inkasa alebo platby.

### Stĺpec 1 – STAV K 1. JANUÁRU

Stavom krátkodobých vývozných pohľadávok k 1. januáru sa stáva zostatok z predchádzajúceho roka, ktorý sa previedol do bežného roka. Predstavuje sumu, ktorú vykazujúcej jednotke dlhujú zahraniční odberatelia za tovar podľa kontraktu splatného do jedného roka vrátane.

Výpočet stĺpca 1: = zahraniční odberatelia vrátane vývozu investícií,

+ nevyfakturované dodávky do zahraničia,

– zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov.

Zo zostatku tomu zodpovedajúcich účtov sa podľa analytickej evidencie vyberú príslušné hodnoty v cudzej mene a prepočítajú sa kurzom vyhláseným NBS.

Ak sú prijaté preddavky od zahraničných odberateľov vyššie ako zostatky krátkodobých pohľadávok, potom vykazujúca jednotka má vývozné záväzky a v riadku 101 stĺpec 1 uvedie výpočet so znamienkom mínus. Inak sa znamienko neuvádza.

**Hodnota v stĺpci 1 je rovnaká po celý rok.** V prípade spresňovania hodnoty stavu k 1. januáru v priebehu účtovného obdobia vykazujúca jednotka nahlási zmenu a spätne opraví údaje predchádzajúcich rokov vo všetkých stĺpcoch hlásenia (**konečný stav v decembri = stav k 1. januáru**).

## Stĺpec 2 – TRANSAKCIE ZVYŠUJÚCE AKTÍVA

Transakciami zvyšujúcimi krátkodobé vývozné pohľadávky sú vývozné transakcie (vývoz tovaru), ktoré sa uskutočnili od začiatku roka (od 1. januára) do konca vykazovaného obdobia a ich splatnosť je kratšia ako jeden rok vrátane, odkúpené zahraničné pohľadávky od iného subjektu a iné. Do tohto stĺpca patria aj vývozy realizované v sledovanom období za prijaté preddavky v predchádzajúcom období a v bežnom roku, ktoré nie sú zahrnuté na účte Zahraniční odberatelia.

Výpočet stĺpca 2: = MD účet Zahraniční odberatelia,  
+ nevyfakturované dodávky do zahraničia,  
+ odkúpené zahraničné pohľadávky.

Z obratu podľa účtov analytickej evidencie sa vyberú príslušné hodnoty. Hodnota, ktorá sa uvedie v hlásení, predstavuje sumár vystavených faktúr, nevyfakturované dodávky do zahraničia a odkúpené zahraničné pohľadávky.

## Stĺpec 3 – TRANSAKCIE ZNIŽUJÚCE AKTÍVA

Transakciami znižujúcimi krátkodobé vývozné pohľadávky sú predovšetkým inkasá, ktoré zahraničný odberateľ zaplatil vykazujúcej jednotke od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia za vyvezený tovar (faktúry splatné do jedného roka vrátane), prípadne za tovar ešte nevyvezený – prijaté preddavky od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Do transakcií znižujúcich aktíva patrí aj:

- kompenzácia výmenných alebo bartrových obchodov,
- inkaso uhradené na účet, ktorý má vykazujúca jednotka otvorený v zahraničí,
- predané pohľadávky vykazujúcej jednotky (v čase predaja pohľadávok vykazujúca jednotka zníži hodnotu pohľadávok o trhovú hodnotu pôvodnej faktúry).

Výpočet stĺpca 3: = DAL účet Zahraniční odberatelia vrátane vývozu investícií,  
+ saldo prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov od 1. januára do konca vykazovaného obdobia,  
+ bartre, predané zahraničné pohľadávky a iné transakcie znižujúce zahraničné pohľadávky.

Transakcie zvyšujúce a znižujúce aktíva sa prepočítavajú k dátumu ich uskutočnenia z cudzej meny kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky.

## Stĺpec 4 – NETTO ZMENA

Vyjadruje **rozdiel** (saldo) transakcií vykonaných v sledovanom období takto:

$$\begin{aligned}\text{stĺpec 4} &= \text{stĺ. 2} - \text{stĺ. 3} && \text{napr.: stĺ. 2} = 4 \\ &&& \text{stĺ. 3} = 5 \\ &&& \text{stĺ. 4} = 4 - 5 = -1\end{aligned}$$

Ak je výsledná hodnota záporná, znamienko mínus sa uvádza, znamienko plus sa neuvádza.

## Stĺpec 5 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

Obsahom tohto stĺpca sú okrem rozdielu v kurze na začiatku a na konci obdobia aj rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním a iné rozdiely týkajúce sa transakcií.

Výpočet:

$$\begin{aligned}\text{stĺpec 5} &= \text{stĺ. 6} - \text{stĺ. 1} - \text{stĺ. 4} && \text{napr.: stĺ. 1} = 10 \\ &&& \text{stĺ. 6} = 8 \\ &&& \text{stĺ. 4} = -1\end{aligned}$$

$$\text{stĺ. 5} = 8 - 10 - (-1) = 8 - 10 + 1 = -1$$

Ak je výsledok výpočtu záporný, znamienko mínus sa uvádza.

## Stĺpec 6 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Stav krátkodobých vývozných pohľadávok ku koncu obdobia sa zisťuje rovnako ako stav k 1. januáru.

## Stĺpec 7 – VÝNOSY

Pri krátkodobých vývozných pohľadávkach predstavujú výnosy tie úroky, ktoré zahraničný odberateľ už zaplatil vy-

kazujúcej jednotke pri vývoze tovaru na krátkodobý obchodný úver (ak sú samostatne vyčíslené). Môžu byť aj súčasťou zahraničnej ceny, to znamená, že sú zahrnuté aj v hodnote stĺpca 3. Úroky z omeškania inkasa sú tiež súčasťou výnosov.

Úroky sa prepočítajú kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky platným v deň, keď sú pripísané na účet a do hlásenia sa vpisujú **narastajúco** (kumulovane) od začiatku roka k sledovanému obdobiu.

#### **Riadok 101 – VÝVOZNÉ POHĽADÁVKY KRÁTKODOBÉ**

Ak vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) do zahraničia tovar a hodnotu vystavených faktúr znamená v účtovnej evidencii, vzniká jej týmto okamihom pohľadávka voči zahraničnému partnerovi, ktorá trvá až dovtedy, kým zahraničný partner faktúru neuhradí (inkaso) a v účtovnej evidencii sa na základe príslušných dokladov pohľadávka vyrovná. Pohľadávka vzniká i pri vývoze formou bartrových a výmenných obchodov.

Vykazujú sa tu pohľadávky, ktorých splatnosť podľa uzatvoreného kontraktu je kratšia ako jeden rok vrátane. Neuvádzajú sa však krátkodobé pohľadávky, ktoré vznikajú vývozom tovaru pre podnik priamej investície v zahraničí alebo pre priameho investora – zahraničný subjekt (tie sa vykazujú v riadku 121 alebo 122).

#### **Riadok 103 – VÝVOZNÉ POHĽADÁVKY DLHODOBÉ**

Údaje v tomto riadku sa zisťujú analogicky ako v riadku 101. Časové hľadisko zodpovedá pôvodnej splatnosti nad jeden rok. Údaje sa získavajú z účtov obsahujúcich údaje o odberateľoch, nevyfakturovaných dodávkach do zahraničia, prijatých preddavkoch od zahraničných odberateľov a dlhodobých obchodných úveroch zahraničným odberateľom.

Za vývoz na dlhodobý obchodný úver sa považuje aj lízing dlhší ako jeden rok napriek tomu, že nedochádza ku zmene vlastníka ako pri bežnom vývoze.

Neuvádzajú sa tu dlhodobé pohľadávky, ktoré vznikajú vývozom tovaru pre podnik priamej investície v zahraničí alebo pre priameho investora – zahraničný subjekt (tie sa vykazujú v riadkoch 123, 124).

#### **Riadok 105 – PREDDAVKY Z R. 101 a 103, 121, 122, 123, 124**

Údaje v stĺpci 1 (do 1. januára) a v stĺpci 6 (od 1. januára do konca vykazovaného obdobia) predstavujú zostatky prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov. **Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.**

#### **Riadok 106 – BARTRE, VÝMENY TOVAROV**

V stĺpci 2 sa osobitne uvádza celková hodnota vývozu charakterizovaného ako viazaný vývoz. Prepočet sa vykonáva kurzom platným ku dňu zaznamenania tohto vývozu do účtovnej evidencie.

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

Stavy na účtoch v zahraničných bankách v stĺpci 1 sa prepočítajú kurzom vyhláseným NBS k 1. januáru bežného roka, v stĺpci 6 k poslednému dňu vykazovaného mesiaca. Transakcie predstavujú všetky príjmy (stĺpec 2) a všetky výdavky z týchto účtov (stĺpec 3) prepočítané platným kurzom v deň uskutočnenia každej transakcie.

Výnosom sú úroky pripísané na účet v zahraničnej banke od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia. Prepočet sa vykonáva kurzom platným v deň pripísania úrokov. Výnosy (stĺpec 7) sa súčasne uvádzajú aj v riadku 132.

#### **Riadok 108 z r. 107 – INKASÁ A PLATBY ZA VÝVOZ A DOVOZ TOVARU**

V stĺpci 2 sa uvádzajú všetky inkasá za vývoz tovaru, ktoré uhradili zahraniční odberatelia priamo na účty v zahraničných bankách od začiatku roka do konca sledovaného obdobia.

V stĺpci 3 sa uvádzajú platby vykazujúcej jednotky za dovoz tovaru, ktorý je hradený priamo z účtu v zahraničných bankách od začiatku roka do konca sledovaného obdobia.

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

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé finančné úvery vrátane pôžičiek poskytnuté zahraničným subjektom okrem úverov poskytnutých priamemu investorovi – zahraničnému subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí (riadky 117, 118 hlásenia). Krátkodobé úvery sú úvery so splatnosťou do jedného roka vrátane.

V stĺpci 1 a v stĺpci 6 sa uvádza hodnota poskytnutých úverov ku koncu príslušného obdobia.

Transakciami zvyšujúcimi aktíva (stĺpec 2) sú poskytnuté úvery od začiatku roka do konca sledovaného obdobia.



Transakciami znižujúcimi aktíva (stĺpec 3) sú inkasované splátky istiny úveru.

Všetky poskytnuté finančné úvery sa vykazujú **bez úroku (iba istina)**. Skutočne inkasované úroky z poskytnutých úverov sa uvádzajú v stĺpci 7 - Výnosy a zároveň ako súčasť riadka 132. Do tohto stĺpca sa zahŕňajú aj rôzne prijaté poplatky a provízie týkajúce sa úverov.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

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

Rovnako ako v riadku 109 sa tu vykazujú všetky poskytnuté finančné úvery vrátane pôžičiek, avšak so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

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

Vykazuje sa tu hodnota kapitálovej účasti vykazujúcej jednotky, ak je podiel vykazujúcej jednotky na celkovom základnom imaní každého jednotlivého zahraničného subjektu nižší ako 10 %. Určité špecifické prípady napriek tomu, že spĺňajú uvedenú charakteristiku, nemajú byť vykazované v riadku 111. V tomto riadku sa nevykazuje kapitálová účasť, ktorá je nižšia ako 10 % u priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť nad 10 %. Táto účasť sa vykazuje v riadku 116.

Výnosy – dividendy sa vykazujú v stĺpci 7 a súčasne v riadku 126.

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

Vykazuje sa tu nákup a predaj zahraničných cenných papierov nemajetkovej povahy **emitovaných zahraničným subjektom** (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou dlhšou ako jeden rok.

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, t. j. zahraničného subjektu. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmeniek sem patria napríklad dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, večné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a podobne. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

**Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.**

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

Eviduje sa tu nákup a predaj zahraničných cenných papierov nemajetkovej povahy emitovaných zahraničným subjektom (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou kratšou ako jeden rok. Tieto krátkodobé cenné papiere spravidla dávajú držiteľovi bezvýhradné právo dostať stanovenú sumu pri splatnosti. Zvyčajne sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Medzi nástroje, ktoré sa klasifikujú ako nástroje peňažného trhu, patria štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty a krátkodobé zmenky. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Ocenenie a prepočty sa vykonávajú podľa bodu 8.

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

Patria sem odvodené cenné papiere zahrňujúce zmluvy, v ktorých sa dve strany dohodnú na výmene určených aktív v určitom budúcom termíne (alebo termínoch). V kategórii finančných derivátov sa vykazujú opcie, opčné listy, termínované obchody s cudzou menou, menové swapy a podobne.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Prepočty sa vykonávajú podľa bodu 8.

#### **Riadok 115 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu finančné toky, ktorými vykazujúca jednotka získa podiel 10 % a viac na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty vyvezenej technológie, stroj-

ného zariadenia, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže vlastniť podiel jednej či viacerých zahraničných spoločností mimo územia Slovenskej republiky.)

V prípade finančných tokov sa v riadku 115 uvádza iba hodnota, ktorú vykazujúca jednotka skutočne zaplatila.

Patrí sem aj nákup nehnuteľností v zahraničí, ak ide o podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí. Súčasne sem patria aj prevody majetkových cenných papierov (akcií) emitovaných zahraničným subjektom, uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Celková (zmluvne dohodnutá) hodnota sa uvádza v riadku 125.

Prevedené výnosy z kapitálových účasí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadkoch 127, 128. Reinvestovaný zisk sa súčasne vykazuje ako zvýšenie kapitálovej účasti v riadku 115 stĺpci 2 a riadku 125.

#### **Riadok 116 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má kapitálovú účasť 10 % a viac vo vykazujúcej jednotke. Ak je podiel kapitálovej účasti vykazujúcej jednotky u priameho investora vo výške 10 % a viac, je nevyhnutné túto hodnotu vykázať v riadku 115.

Prevedené výnosy z kapitálových účasí do 10 % – dividendy, rozdelený zisk zo stĺpca 7, sa vykazujú aj v riadku 127.

#### **Riadok 117 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 109.

#### **Riadok 118 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 109.

#### **Riadok 119 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 110.

#### **Riadok 120 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 110.

#### **Riadok 121 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou do jedného roka vrátane.

#### **Riadok 122 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom so splatnosťou do jedného roka vrátane.

#### **Riadok 123 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca

jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou nad jeden rok.

#### **Riadok 124 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom so splatnosťou nad jeden rok.

**V riadkoch 125 až 132 nemá umiestnenie jednotlivých údajov v stĺpcoch vecnú súvislosť so záhlavím týchto stĺpcov.**

#### **Riadok 125 – CELKOVÁ KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ V ZAHRANIČÍ**

Vyказuje sa tu celková zmluvne dohodnutá (aj nesplatená) kapitálová účasť vo výške 10 % a viac vykazujúcej jednotky v zahraničí vrátane hodnoty vyvezenej technológie, strojného zariadenia a podobne. Hodnota v tomto riadku nemôže byť nižšia ako hodnota v riadku 115 stĺpec 6.

#### **125 a) – Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka**

Ak nie je celá suma kapitálu splatená a je predpoklad, že sa vo vykazovanom roku prevedie časť alebo celá hodnota, vykáže sa táto hodnota v stĺpci 6.

#### **Riadky 126, 127 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK**

Vyказuje sa tu tá časť výnosov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla zo zahraničia formou dividendy alebo zisku na účet vykazujúcej jednotky.

#### **Riadok 128 – REINVESTOVANÝ ZISK Z R. 115, STĽPEC 7**

Vyказuje sa, ak sa z celkovej hodnoty výnosov v riadku 115 stĺpci 7 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane v zahraničí a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu vykazujúcej jednotky na základnom imaní v podniku priamej investície v zahraničí (riadok 115 stĺpec 2). Zároveň zvyšuje celkovú kapitálovú účasť v zahraničí (riadok 125 stĺpec 2).

#### **Riadok 129 – ÚROKY Z R. 117 – 124, STĽPEC 7**

Vyказuje sa tu sumárna hodnota úrokov inkasovaných z transakcií s podnikom priamej investície alebo s priamym investorom – zahraničným subjektom.

#### **Riadok 130 – ÚROKY Z R. 112, STĽPEC 7**

Vyказuje sa tu hodnota úrokov z dlhodobých zahraničných cenných papierov (obligácie a zmenky).

#### **Riadok 131 – ÚROKY Z R. 113, 114, STĽPEC 7**

Vyказuje sa tu sumárna hodnota úrokov z krátkodobých cenných papierov (nástroje peňažného trhu, finančné deriváty).

#### **Riadok 132 – ÚROKY Z R. 101, 103, 107, 109, 110, STĽPEC 7**

Vyказuje sa tu sumárna hodnota úrokov z riadkov 101, 103, 107, 109, 110, stĺpec 7.

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

Kontrolný riadok vyjadruje súčet hodnôt v príslušných stĺpcoch. Ak je výsledná hodnota v stĺpci kladná, znamienko sa neuvádza. **Ak je výsledný súčet stĺpca záporný, mínusové znamienko sa uvádza.**

## VZOR

### NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska  
do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

<b>PASÍVA</b>	DEV (NBS) 1-12
---------------	----------------

Rok	Mesiac	IČO

SEKTOR  
súkromný = 0  
ostatný = 1

NÁZOV VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

## MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH PASÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

	Stav k 1. januáru	TRANSAKČIE			Kurzové a iné rozdiely	Stav ku koncu obdobia	Náklady
		zvyšujúce pasíva	znižujúce pasíva	netto zmena			
	8	9	10	11	12	13	14
Dovozné záväzky krátkodobé	201						
Dovozné záväzky dlhodobé	202						
Preddavky z r. 201, 202, 217, 218, 219, 220	203						
Finančné úvery krátkodobé	205						
Finančné úvery dlhodobé	206						
Kapitálová účasť do 10 %	207						
Obligácie a zmenky (dlh. cenné papiere)	208						
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	209						
Finančné deriváty	210						
Kap. účasť nad 10 % - pr. investor - zahr. subj.	211						
Kap. účasť do 10 % - podnik pr. investície v zahr.	212						
Fin. úvery krátk. - priamy investor - zahr. subj.	213						
Fin. úvery krátk. - podnik pr. investície v zahr.	214						
Fin. úvery dlh. - priamy investor - zahr. subj.	215						
Fin. úvery dlh. - pod. priamej investície v zahr.	216						
Krátkodobé pasíva - priamy investor - zahr. subj.	217						
Krátkodobé pasíva - podnik pr. investície v zahr.	218						
Dlhodobé pasíva - priamy investor - zahr. subj.	219						
Dlhodobé pasíva - podnik pr. investície v zahr.	220						
Celková kapitálová účasť	221						
					221 a) Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka		
Dividendy z r. 207, stí. 14	222						
Dividendy - rozdelený zisk z r. 211 a 212, stí. 14	223						
Reinvestovaný zisk z r. 211, stí. 14	224						
Úroky z r. 213 až 220, stí. 14	225						
Úroky z r. 208, stí. 14	226						
Úroky z r. 209 a 210, stí. 14	227						
Úroky z r. 201, 202, 205, 206, stí. 14	228						
Kontrolný riadok	229						

## Metodika na vypracúvanie mesačného hlásenia o zahraničných pasívach

Údaje v záhlaví hlásenia sa vyplňajú takto:

- Rok** – 2004,  
**Mesiac** – poradové číslo mesiaca, za ktorý sa hlásenie zostavuje,  
**IČO** – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.

**Názov vykazujúcej jednotky** – presný názov,

**Sektor** sa vyplní takto:

- súkromný sektor „0“,
- ostatný sektor „1“.

**Údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé milióny slovenských korún bez desatinného miesta**, napríklad suma 1 542 221,20 Sk sa v hlásení vyjadří číslom 2, suma 500 000 Sk sa v hlásení zaokrúhli na jeden milión.

### Ocenenie a prepočet pasív

#### Ocenenie cenných papierov

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou. Ak nie je trhovú cenu známa, uvedie sa nominálna hodnota.

#### Prepočet pasív

**a) Stav k 1. januáru vykazovaného roka** (stĺpec 8 – Pasíva)

Stav pasív, t. j. zostatky pasív z predchádzajúceho roka, sa prepočíta kurzom príslušnej cudzej meny vyhláseným NBS platným k 1. januáru (kurzy k 31. decembru predchádzajúceho roka a k 1. januáru sledovaného roka sú vždy zhodné), **takže stavy k 31. decembru predchádzajúceho roka sa rovnajú stavu k 1. januáru sledovaného roka.**

Každá položka, ktorá vstupuje do príslušného riadka hlásenia DEV (NBS) 1–12, sa rozdelí podľa jednotlivých mien, tieto súčty sa prepočítajú na slovenskú korunu kurzom príslušnej meny vyhláseným NBS a nakoniec sa sčítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpiše do príslušného riadka hlásenia.

**b) Prepočet transakcií** (stĺpce 9, 10)

Všetky transakcie v cudzej mene na strane pasív sa prepočítajú korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky voči cudzej mene (devíza nákup alebo predaj) platným v deň uskutočnenia transakcie. Tým hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám uvádzaným v účtovníctve.

**c) Prepočet stavu na konci sledovaného obdobia** (stĺpec 13)

Vykoná sa rovnako ako prepočet k 1. januáru. Prepočítacím kurzom je kurz vyhlásený NBS platný vždy k poslednému dňu vykazovaného mesiaca.

**d) Prepočet výnosov a nákladov** (stĺpec 14)

Vykoná sa rovnako ako transakcie. Prepočítacím kurzom je kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky platný v deň uskutočnenia inkasa alebo platby.

### Stĺpec 8 – STAV K 1. JANUÁRU

Ide o zostatok krátkodobých dovozných záväzkov z predchádzajúceho roka, ktorý sa previedol do bežného roka. Je to hodnota (zahraničná mena prepočítaná kurzom vyhláseným NBS), ktorú vykazujúca jednotka dlhuje zahraničným dodávateľom za tovar dovezený v predchádzajúcich rokoch s pôvodnou splatnosťou do jedného roka vrátane.

Výpočet stĺpca 8: = zahraniční dodávateľia vrátane dovozu investícií,  
+ nevyfakturované dodávky zo zahraničia,  
- zostatok preddavkov zaplatených zahraničným dodávateľom.

Ak sú preddavky poskytnuté zahraničnému dodávateľovi vyššie ako zostatok krátkodobých dovozných záväzkov, potom sa uvádza znamienko mínus. Stav je v tomto prípade dovoznou pohľadávkou a v riadku 201 sa zaznamenáva so znamienkom mínus.

**Hodnota v tomto stĺpci zostáva rovnaká po celý rok.** V prípade spresňovania hodnoty stavu k 1. januáru v priebehu účtovného obdobia vykazujúca jednotka nahlási zmenu a spätne opraví údaje predchádzajúcich rokov vo všetkých stĺpcoch hlásenia.

### Stĺpec 9 – TRANSAKČIE ZVYŠUJÚCE PASÍVA

Transakciami zvyšujúcimi krátkodobé dovozné záväzky sú všetky dovozné transakcie (dovoz tovaru), ktoré sa usku-

točnili od začiatku roka (od 1. januára) do konca vykazovaného obdobia a ich splatnosť je kratšia ako jeden rok vrátane. Okrem toho sem patria aj nevyfakturované dodávky a odkúpené zahraničné záväzky realizované v sledovanom roku. Do tohto stĺpca patria aj dovozy realizované v sledovanom období za preddavky poskytnuté v predchádzajúcom období a v bežnom roku, ktoré nie sú zahrnuté na účte Zahraniční dodávateľa.

Výpočet stĺpca 9: = DAL Zahraniční dodávateľa vrátane dovozu investícií,  
 + nevyfakturované dodávky zo zahraničia,  
 + odkúpené zahraničné záväzky.

### Stĺpec 10 – TRANSAKCIE ZNIŽUJÚCE PASÍVA

Transakciami znižujúcimi krátkodobé dovozné záväzky sú predovšetkým všetky úhrady za dovezený tovar a všetky preddavky poskytnuté zahraničným dodávateľom od začiatku sledovaného roka do konca vykazovaného mesiaca. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie krátkodobých dovozných záväzkov, sú kompenzácie baretrových obchodov vývozom tovaru, vyrovnanie s inými slovenskými subjektmi, predaj dovozných záväzkov inému slovenskému subjektu.

Výpočet stĺpca 10: = MD Zahraniční dodávateľa vrátane dovozu investícií,  
 + preddavky poskytnuté od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia zahraničným dodávateľom,  
 + kompenzácie alebo iné transakcie znižujúce dovozné záväzky.

Z obrátov účtov sa podľa analytickej evidencie vyberajú hodnoty zodpovedajúce časovému hľadisku splatnosti do jedného roka vrátane a vykonajú sa prípadne ďalšie vyššie uvedené úpravy.

### Stĺpec 11 – NETTO ZMENA

Vyjadruje **rozdiel** (saldo) transakcií vykonaných v sledovanom období takto:

$$\begin{aligned} \text{stĺ. 11} &= \text{stĺ. 9} - \text{stĺ. 10} && \text{napr.: } \text{stĺ. 9} &= 4 \\ & && \text{stĺ. 10} &= 5 \\ \text{stĺ. 11} &= 4 - 5 = -1 \end{aligned}$$

Ak je výsledná hodnota záporná, **znamienko mínus sa uvádza**, znamienko plus sa neuvádza.

### Stĺpec 12 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

Obsahom tohto stĺpca sú okrem rozdielu v kurze na začiatku a na konci obdobia aj rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním a iné rozdiely súvisiace s transakciami.

$$\begin{aligned} \text{Výpočet: stĺ. 12} &= \text{stĺ. 13} - \text{stĺ. 8} - \text{stĺ. 11} && \text{napr.: } \text{stĺ. 13} &= 8 \\ & && \text{stĺ. 8} &= 10 \\ & && \text{stĺ. 11} &= -1 \end{aligned}$$

$$\text{stĺ. 12} = 8 - 10 - (-1) = 8 - 10 + 1 = -1$$

Ak je výsledok výpočtu záporný, **znamienko mínus sa uvádza**.

### Stĺpec 13 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Stav krátkodobých dovozných záväzkov ku koncu obdobia sa zisťuje rovnako ako stav k 1. januáru.

### Stĺpec 14 – NÁKLADY

Údaje v tomto stĺpci vyjadrujú úroky, ktoré vykazujúca jednotka už zaplatila spolu s tovarom v prípade, že zahraničný dodávateľ fakturoval a vyčísliť súčasne s tovarom aj úrok, ak podľa platobných podmienok dochádza k úverovaniu vykazujúcej jednotky. Patrí sem aj úrok z omeškania splatnosti. Úroky sa prepočítajú kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky platným v deň, keď sú prevedené do zahraničia, a do hlásenia sa vpisujú **narastajúco** (kumulovane) od začiatku roka k sledovanému obdobiu.

### Riadok 201 – DOVOZNÉ ZÁVZKY KRÁTKODOBÉ

Ak vykazujúca jednotka dovezie vo svojom mene (priamy dovoz) tovar zo zahraničia a zaznamená v účtovníctve hodnotu prijatých faktúr alebo nevyfakturovaných dodávok, vyказuje sa jej záväzok do okamihu zaplattenia faktúry. Hodnota stavu celkových dovozných záväzkov je nižšia o sumu preddavkov, ktoré vykazujúca jednotka zaplatila zahraničnému dodávateľovi.

Vykazujú sa tu všetky dovozné záväzky splatné do jedného roka vrátane. Neuvádzajú sa tu dovozné záväzky voči pria-

memu investorovi – zahraničnému subjektu (riadok 217) a dovozné záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí (riadok 218).

#### **Riadok 202 – DOVOZNÉ ZÁVÄZKY DLHODOBÉ**

Vykazujú sa tu všetky dovozné záväzky so splatnosťou dlhšou ako jeden rok. Patrí sem dlhodobý lízing, ak je poskytovateľom samotný dodávateľ. Ak do lízingového vzťahu vstupuje tretia osoba, napríklad zahraničná lízingová spoločnosť alebo finančná inštitúcia, má sa príslušná hodnota dovozu lízingu vykazovať v riadku 202 (zvyšujúce a znižujúce pasíva) a zároveň zaznamenať ako prijatý úver v riadku 206 alebo 215 – dlhodobý finančný úver. Neuvádzajú sa dlhodobé záväzky, ktoré vznikajú dovozom tovaru od priameho investora – zahraničného subjektu alebo od podniku priamej investície v zahraničí. Tieto sa vykazujú v riadkoch 219, 220.

Hodnota v stĺpci 8 a 13 vypočítaná zo zostatkov účtov Zahraniční dodávateľa *minus* zostatok preddavkov zahraničným dodávateľom sa upraví o hodnotu budúcich splátok dlhodobého lízingu.

Do tohto riadka nepatria úvery zahraničných bánk a iných zahraničných subjektov (riadky 206, 215), ktoré uskutočňujú úhradu priamo dodávateľovi bez toho, aby sa devízové prostriedky previedli do tuzemska. Hodnota dovozu tovaru a technológie za tento úver sa zaznamenáva v stĺpci 9 a 10.

#### **Riadok 203 – PREDDAVKY Z R. 201, 202, 217, 218, 219, 220**

Údaje v stĺpci 8 (do 1. januára) a v stĺpci 13 (od 1. januára do konca vykazovaného obdobia) predstavujú zostatky preddavkov zahraničným dodávateľom. Prepočítajú sa podľa bodu 8, t. j. kurzom vyhláseným NBS k 1. januáru a ku koncu vykazovaného obdobia. **Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.**

#### **Riadok 205 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ**

Vykazujú sa tu všetky prijaté krátkodobé finančné úvery vrátane pôžičiek zo zahraničia so splatnosťou do jedného roka vrátane (prevod finančných prostriedkov do tuzemska). Nepatria sem krátkodobé finančné úvery vrátane pôžičiek prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí. Tieto sa uvádzajú v riadku 213 alebo 214.

Hodnota čerpaných krátkodobých finančných úverov sa vyказuje **bez úroku (iba istina)**. V stĺpci 8 a v stĺpci 13 sa uvádzajú stavy úverov ku koncu príslušného obdobia zo zostatku na účte. Úrok skutočne zaplatený sa uvádza v stĺpci 14 – Náklady.

Kapitalizovanie úveru formou prevodu na zvýšenie základného imania alebo na účet Ostatné kapitálové fondy sa vyказuje znížením hodnoty úveru a zvýšením hodnoty v riadku 211 (cez znižujúce a zvyšujúce transakcie).

Transakcie zvyšujúce pasíva v stĺpci 9 predstavujú hodnotu úverov čerpaných od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia.

Transakcie znižujúce pasíva v stĺpci 10 predstavujú splátky úverov od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia.

Za finančný úver sa považuje aj úver, ktorý sa spláca tovarom.

#### **Riadok 206 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ**

Vykazujú sa tu všetky prijaté dlhodobé finančné úvery zo zahraničia vrátane pôžičiek a zmenkového úveru so splatnosťou nad jeden rok. Patria sem aj úvery zahraničných bánk a iných subjektov, ktoré uskutočňujú úhradu priamo zahraničnému dodávateľovi bez toho, aby sa devízové prostriedky previedli do tuzemska.

Za finančný úver sa považuje aj úver, ktorý sa spláca tovarom.

Ak ide o úver na dlhodobý lízing a do tohto vzťahu vstupuje tretí subjekt, napríklad zahraničná lízingová spoločnosť, má sa vykazovať príslušná hodnota dovozu z lízingu alebo úveru v riadku 202 alebo 219 alebo 220 (zvyšujúce a znižujúce pasíva), a zároveň ako prijatý úver v riadku 206. Nepatria sem dlhodobé finančné úvery od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí. Tieto sa uvádzajú v riadku 215 alebo 216.

Kapitalizovanie úveru formou prevodu na zvýšenie základného imania alebo na účet Ostatné kapitálové fondy sa vyказuje znížením hodnoty úveru a zvýšením hodnoty v riadku 211 (cez znižujúce a zvyšujúce transakcie).

#### **Riadok 207 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 %**

Vyказuje sa tu hodnota kapitálovej účasti zahraničného subjektu na celkovom základnom imaní vykazujúcej jednotky, ak je jeho podiel menší ako 10 %. Určité špecifické prípady sa však napriek tomu, že spĺňajú uvedenú charakteristiku, nevykazujú v riadku 207. Ide o kapitálovú účasť zahraničného subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel kapitálovej účasti nad 10 %. Táto skutočnosť sa vyказuje v riadku 212. Náklady – dividendy sa vyказujú v stĺpci 14 a prepočítajú sa kurzom platným v deň uskutočnenia prevodu finančných prostriedkov do zahraničia.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Nepatrí sem nákup a predaj majetkových cenných papierov uskutočnený prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi na území Slovenskej republiky.

#### **Riadok 208 – OBLIGÁCIE A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)**

Vykazuje sa tu hodnota nákupu (zo zahraničia) a predaja (do zahraničia) tuzemských cenných papierov nemajetkovej povahy **emitovaných vykazujúcou jednotkou**, znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu, s pôvodnou zmluvnou splatnosťou dlhšou ako jeden rok. 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. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmeniek sem patria napríklad dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, večné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a iné. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

**Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.**

Nepatrí sem nákup a predaj majetkových cenných papierov uskutočnený prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi na území Slovenskej republiky.

#### **Riadok 209 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)**

Vykazuje sa tu hodnota nákupu (zo zahraničia) a predaja (do zahraničia) tuzemských cenných papierov nemajetkovej povahy **emitovaných vykazujúcou jednotkou**, znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu, s pôvodnou zmluvnou splatnosťou kratšou ako jeden rok vrátane. Tieto krátkodobé cenné papiere dávajú držiteľovi bezvýhradné právo získať stanovenú sumu pri splatnosti a obvykle sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Typy nástrojov, ktoré sa klasifikujú ako nástroje peňažného trhu, zahŕňajú štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty, krátkodobé zmenky a iné. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Nepatrí sem nákup a predaj majetkových cenných papierov uskutočnený prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi na území Slovenskej republiky.

#### **Riadok 210 – FINANČNÉ DERIVÁTY**

Vykazuje sa tu hodnota odvodených cenných papierov zahrňajúcich zmluvy, v ktorých sa dve strany (vykazujúca jednotka a zahraničný subjekt) dohodnú na výmene určených pasív v určitom budúcom termíne (alebo termínoch). V kategórii finančných derivátov sa vykazujú opcie, opčné listy, termínované kontrakty, termínované obchody s cudzou menou, menové swapy a podobne.

#### **Riadok 211 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu hodnoty podielov priamych investorov – zahraničných subjektov, vlastniacich akcie vykazujúcej jednotky, finančné toky, ktorými priamy investor – zahraničný subjekt získa podiel 10 % a viac na základnom imaní vykazujúcej jednotky, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty dovezenej technológie a strojného zariadenia, reštitúcie, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže mať jedného alebo viacerých priamych investorov – zahraničné subjekty).

V prípade finančných tokov sa v riadku 211 uvádza hodnota, ktorú priamy investor – zahraničný subjekt skutočne zaplatil.

Súčasne sem patrí aj nákup a predaj majetkových cenných papierov (akcií) emitovaných vykazujúcou jednotkou, uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Emisné ážio ako rozdiel medzi nominálnou a trhovou hodnotou cenných papierov – akcií je súčasťou transakcií riadku 211.

Transakcie uskutočnené na účte Ostatné kapitálové fondy sú súčasťou transakcií riadku 211.

Celková (zmluvne dohodnutá) hodnota sa uvádza v riadku 221.

Prevedené výnosy z kapitálových účasí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadkoch 223, 224. Reinvestovaný zisk sa súčasne vykazuje ako zvýšenie kapitálovej účasti v riadku 211 stĺpci 9 a riadku 221.

#### **Riadok 212 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % zahraničného subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel kapitálovej účasti na základnom imaní 10 % a viac. Ak podiel kapitálovej účasti zahraničného subjektu je 10 % a viac, vykazuje sa táto hodnota v riadku 211.

Náklady – dividendy, rozdelený zisk, prevedené do zahraničia, sa vykazujú v stĺpci 14.



**Riadok 213 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 205.

**Riadok 214 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek prijaté od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 205.

**Riadok 215 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 206.

**Riadok 216 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 206.

**Riadok 217 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 213) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

**Riadok 218 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 214) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

**Riadok 219 – DLHODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 215) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napr. dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou nad jeden rok.

**Riadok 220 – DLHODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 216) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou nad jeden rok.

**Riadok 221 – CELKOVÁ KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ**

Vykazuje sa tu celková hodnota podielov zahraničných subjektov na akciách vykazujúcej jednotky vo výške 10 % a viac alebo zmluvne dohodnutá (aj nesplatená) kapitálová účasť priameho investora – zahraničného subjektu na zá-

kladnom imaní vykazujúcej jednotky vo výške 10 % a viac vrátane hodnoty technológie, strojného zariadenia a podobne.

#### **221 a) – Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka**

Ak nie je celá suma kapitálu splatená a ak je predpoklad, že vo vykazovanom roku sa prevedie časť alebo celá hodnota, vykáže sa táto hodnota v stĺpci 13.

#### **Riadky 222, 223 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK**

Vyказuje sa tu tá časť nákladov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla do zahraničia formou dividendy alebo zisku.

#### **Riadok 224 – REINVESTOVANÝ ZISK Z R. 211, STĹPEC 14**

Vyказuje sa, ak sa z celkovej hodnoty nákladov v riadku 211 stĺpci 14 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane vo vykazujúcej jednotke a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu priameho zahraničného investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky (v riadku 211 stĺpci 9). Zároveň zvyšuje celkovú kapitálovú účasť (v riadku 221 stĺpci 9).

#### **Riadok 225 – ÚROKY Z R. 213 – 220, STĹPEC 14**

Vyказuje sa tu sumárna hodnota úrokov zaplatená za úvery vrátane pôžičiek prijatých od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí.

#### **Riadok 226 – ÚROKY Z R. 208, STĹPEC 14**

Vyказuje sa tu hodnota úrokov z dlhodobých cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou.

#### **Riadok 227 – ÚROKY Z R. 209 a 210, STĹPEC 14**

Vyказuje sa tu sumárna hodnota úrokov z krátkodobých cenných papierov (nástroje peňažného trhu, finančné deriváty).

#### **Riadok 228 – ÚROKY Z R. 201, 202, 205 a 206, STĹPEC 14**

Vyказuje sa tu sumárna hodnota úrokov z riadkov 201, 202, 205 a 206, stĺpec 14.

#### **Riadok 229 – KONTROLNÝ RIADOK**

Kontrolný riadok vyjadruje súčet hodnôt v príslušných stĺpcoch. Ak je výsledná hodnota v stĺpci kladná, znamienko sa neuvádza. **Ak je výsledný súčet stĺpca záporný, mínusové znamienko sa uvádza.**



## Metodika na vypracúvanie štvrtročného hlásenia o priamych zahraničných investíciách podľa teritoriálnej a odvetvovej štruktúry

Štvrtročné hlásenie úzko nadväzuje na vybrané údaje mesačného hlásenia DEV (NBS) 1–12 o zahraničných aktívach a pasívach. Jeho štruktúra zabezpečuje podrobnejšie sledovanie priamych zahraničných investícií v Slovenskej republike a investícií Slovenskej republiky v zahraničí.

Sledované údaje priamych zahraničných investícií v štvrtročnom hlásení korešpondujú s údajmi mesačného hlásenia. Vzťahuje sa to na tieto údaje:

- na strane aktív v riadkoch 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124,
- výnosy (stĺpec 7) z priamych investícií v zahraničí uviesť v riadkoch 127, 128, 129,
- na strane pasív v riadkoch 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220,
- náklady (stĺpec 14) z priamych zahraničných investícií v Slovenskej republike uviesť v riadkoch 223, 224, 225.

Ak v mesačnom hlásení o zahraničných aktívach alebo pasívach nie sú riadky 115, 211 vyplnené z dôvodu, že hodnota kapitálovej účasti je nižšia ako 500 000 slovenských korún, v štvrtročnom hlásení o priamych zahraničných investíciách sa tieto riadky **vyplňajú**.

Stavové hodnoty v príslušných riadkoch zahraničných aktív a pasív sa prepočítajú kurzom vyhláseným NBS k ultimu príslušného štvrtroka a korešpondujú s hodnotami vykázanými v mesačnom hlásení aktív a pasív s prihliadnutím na rozdielne používanú mernú jednotku (zaokrúhľovanie).

Hodnotové údaje sledovaných priamych zahraničných investícií na strane aktív a strane pasív s rovnakými charakteristikami, t. j. s rovnakým číslom riadka, kódom krajiny a kódom OKEČ sa spočítajú a zapíšu do jedného riadka.

Záporné hodnoty so znamienkom mínus sa vzťahujú na prijaté alebo poskytnuté preddavky. Znamienko sa uvedie hneď pred prvou číslicou.

V záhlaví každého listu štvrtročného hlásenia sa vyplňajú tieto identifikačné údaje:

Počet listov hlásenia	= počet vyplnených listov,
List číslo	= poradie listu,
Názov vykazujúcej jednotky	= presný názov,
OKEČ	= štvormiestny číselný kód ekonomickej činnosti,
Sektor	= súkromný = 0, ostatný = 1,
Rok	= 2004,
Mesiac	= 03, 06, 09, 12,
IČO	= osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky,
Okres	= číselný kód okresu, v ktorého územnom obvode má sídlo vykazujúca jednotka, podľa osobitného predpisu. <sup>3)</sup>

Štvrtročné hlásenie obsahuje tieto stĺpce:

- Stĺpec 1 – číslo riadka týkajúceho sa priamych zahraničných investícií na strane aktív aj pasív,
- Stĺpec 2 – príloha č. 9, použije sa dvojmiestny alfabetycký kód,
- Stĺpec 3 – OKEČ – štvormiestny číselný kód ekonomickej činnosti vykazujúcej jednotky – pasíva, alebo podniku priamej investície v zahraničí – aktíva,
- Stĺpec 4 – hodnota stavu priamych zahraničných investícií k 1. januáru bežného roka v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 1 a 8-mesačného hlásenia),
- Stĺpec 5 – netto zmena = rozdiel transakcií uskutočnených v priebehu sledovaného obdobia v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 4 a 11-mesačného hlásenia),
- Stĺpec 6 – hodnota kurzových rozdielov v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 5 a 12-mesačného hlásenia),
- Stĺpec 7 – hodnota stavu priamych zahraničných investícií ku koncu sledovaného štvrtroka v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 6 a 13-mesačného hlásenia).

## **Aktiva štvrtročného hlásenia**

Štruktúru sledovaných údajov štvrtročného hlásenia na strane aktív tvoria:

### **Riadok 115 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu finančné toky, ktorými vykazujúca jednotka získa podiel 10 % a viac na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty vyvezenej technológie, strojného zariadenia, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže vlastniť podiel jednej či viacerých zahraničných spoločností mimo územia Slovenskej republiky). V prípade finančných tokov sa v riadku 115 uvádza iba hodnota, ktorú vykazujúca jednotka skutočne zaplatila.

Patrí sem aj nákup nehnuteľností v zahraničí, ak ide o podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí. Súčasne sem patria aj prevody majetkových cenných papierov (akcií) emitovaných zahraničným subjektom uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Prevedené výnosy z kapitálových účastí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadkoch 127, 128.

### **Riadok 116 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vyказuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má kapitálovú účasť 10 % a viac vo vykazujúcej jednotke. Ak je podiel kapitálovej účasti vykazujúcej jednotky u priameho investora 10 % a viac, táto hodnota sa vykáže v riadku 115.

### **Riadok 117 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vyказuje ako finančný úver.

### **Riadok 118 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vyказuje ako finančný úver.

### **Riadok 119 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vyказuje ako finančný úver.

### **Riadok 120 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vyказuje ako finančný úver.

### **Riadok 121 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

### **Riadok 122 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

### **Riadok 123 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka ka-

pitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou nad jeden rok.

#### **Riadok 124 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom, so splatnosťou nad jeden rok.

#### **Riadok 127 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK**

Vyazuje sa tu tá časť výnosov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla zo zahraničia formou dividendy alebo zisku na účet vykazujúcej jednotky.

#### **Riadok 128 – REINVESTOVANÝ ZISK**

Vyazuje sa, ak sa z celkovej hodnoty výnosov v riadku 115 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane v zahraničí a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu vykazujúcej jednotky na základnom imaní v podniku priamej investície v zahraničí (riadok 115).

#### **Riadok 129 – ÚROKY Z R. 117 – 124**

Vyazuje sa tu sumárna hodnota úrokov inkasovaných z transakcií s podnikom priamej investície alebo s priamym investorom – zahraničným subjektom.

#### **Pasíva štvrtročného hlásenia**

Štruktúru sledovaných údajov štvrtročného hlásenia na strane pasív tvoria:

#### **Riadok 211 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu hodnoty podielov priamych investorov – zahraničných subjektov, vlastniacich akcie vykazujúcej jednotky, finančné toky, ktorými priamy investor – zahraničný subjekt získa podiel 10 % a viac na základnom imaní vykazujúcej jednotky, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty dovezenej technológie a strojného zariadenia, reštitúcie, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže mať jedného alebo viacerých priamych investorov – zahraničné subjekty).

V prípade finančných tokov sa v riadku 211 uvádza hodnota, ktorú priamy investor – zahraničný subjekt skutočne zaplatil.

Súčasne sem patrí aj nákup a predaj majetkových cenných papierov (akcií) emitovaných vykazujúcou jednotkou, uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Emisné ážio ako rozdiel medzi nominálnou a trhovou hodnotou cenných papierov – akcií je súčasťou transakcií riadku 211.

Transakcie uskutočnené na účte Ostatné kapitálové fondy sú súčasťou transakcií riadku 211.

Prevedené výnosy z kapitálových účastí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadku 223, 224.

Zahraničná kapitálová účasť, ktorej hodnota je nižšia ako 500 000 slovenských korún, sa v riadku 211 uvádza.

#### **Riadok 212 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vyazuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % zahraničného subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel kapitálovej účasti na základnom imaní 10 % a viac.

#### **Riadok 213 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úver splácaný tovarom sa vyazuje ako finančný úver.

#### **Riadok 214 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky prijaté finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úver splácaný tovarom sa vyazuje ako finančný úver.

**Riadok 215 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napr. dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

**Riadok 216 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté, od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

**Riadok 217 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 213) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

**Riadok 218 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 214) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

**Riadok 219 – DLHODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 215) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou nad jeden rok.

**Riadok 220 – DLHODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 216) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou nad jeden rok.

**Riadok 223 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK**

Vykazuje sa tu tá časť nákladov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla do zahraničia formou dividendy alebo zisku.

**Riadok 224 – REINVESTOVANÝ ZISK Z R. 211**

Vykazuje sa, ak sa z celkovej hodnoty nákladov v riadku 211 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane vo vykazujúcej jednotke, a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu priameho zahraničného investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky (riadok 211).

**Riadok 225 – ÚROKY Z R. 213 – 220**

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov zaplatená za úvery vrátane pôžičiek prijatých od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí.