

VZOR

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

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

Členovia Európskej menovej únie - Belgicko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko, Rakúsko, Portugalsko, Fínsko, Slovinsko.

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

Rok	Mesiac	IČO
2007		

OBCHODNÉ MENO VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

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

## Metodika na vypracúvanie Mesačného hlásenia o zahraničných aktívach

Údaje v záhlaví hlásenia sa vyplňajú takto:

**rok** – 2007,

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

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

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

**Číselné údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé 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 vyjadří číslom 1.

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

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom s výnimkou cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách určených na obchodovanie, podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou alebo v ktorých má vykazujúca jednotka podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach, a cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou, prípadne metódou vlastného imania (podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou alebo v ktorých má vykazujúca jednotka podstatný vplyv).

### Prepočet aktív

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

Počiatkové stavy aktív, t. j. konečné stavy aktív z predchádzajúceho roka, sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska príslušnej cudzej meny platným k 31. decembru predchádzajúceho roka. **Počiatkový stav k 1. januáru vykazovaného roka sa rovná konečnému stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka.**

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

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 Národnou bankou Slovenska príslušnej meny a nakoniec sa sčítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpíše do príslušného riadka hlásenia.

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

Transakcie zvyšujúce aktíva sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (vývoz zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, obstaranie dlhodobého a krátkodobého finančného majetku, **predpísaná hodnota úrokov** a podobne). Transakcie znižujúce aktíva budú v prípade úhrady zaznamenané korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky, v prípade vzájomného zápočtu sa použije kurz Národnej banky Slovenska platný v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám v účtovníctve.

#### c) Prepočet stavu na konci sledovaného obdobia (stípec 6)

Konečné stavy aktív sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska príslušnej cudzej meny platným k poslednému dňu vykazovaného mesiaca; korešpondujú s konečnými stavmi v účtovníctve vykazujúcej jednotky.

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

#### d) Prepočet výnosov a nákladov (stípec 7)

V členení podľa jednotlivých druhov aktív, t. j. podľa jednotlivých riadkov, sa uvádza predpísaná hodnota výnosových úrokov z aktív do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Úroky z úverov a pôžičiek, úroky z omeškania, penále z titulu nedodržania splatnosti faktúry, výnosové úroky pri dlhových cenných papieroch sa prepočítajú kurzom Národnej banky Slovenska platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

**Dividendy a podiely na zisku z riadkov 111 – Majetková účasť do 10 %, 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt sa prepočítajú kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky v deň pripísania peňažných prostriedkov na bankový účet vykazujúcej jednotky.**

**Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky alebo prevedené z bankového účtu vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, sa prepočítajú na slovenskú menu kurzom Národnej banky Slovenska platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu.**

### **Stĺpec 1 – STAV K 1. JANUÁRU**

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

1. priamym zahraničným investorom – zahraničným subjektom,
2. podnikom priamej investície v zahraničí,
3. ostatným subjektom v zahraničí, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

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

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

**Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.**

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

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

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

### **Stĺpec 2 – TRANSAKČIE ZVYŠUJÚCE AKTÍVA**

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

**Transakcie zvyšujúce aktíva týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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

**Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.**

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

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

Transakciami znižujúcimi aktíva sú predovšetkým úhrady zahraničných odberateľských faktúr, prijaté preddavky, úhrady poskytnutých úverov a pôžičiek (**vrátane úrokov**), konto pooling, predaj krátkodobého a dlhodobého finančného majetku (napríklad zníženie podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach v zahraničí, predané zahraničné dlhové cenné papiere, splatné zahraničné dlhové cenné papiere, vyplatené úroky), ktoré sa uskutočnili od 1. januára do konca vykazovaného obdobia. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie aktív, sú vzájomné zápočty pohľadávok a záväzkov.

**Transakcie znižujúce aktíva týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Výpočet stĺpca 3 (úhrada bežných odberateľských faktúr):

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

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

### **Stĺpec 4 – NETTO ZMENA**

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

Výpočet stĺpca 4:

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

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

**Netto zmena týkajúca sa Európskej menovej únie sa vyčlení aj ako samostatný údaj.**

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

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

Výpočet stĺpca 5 (pri kurzových a iných rozdieloch):

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

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

Výpočet stĺpca 5:

– pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé

Pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v príslušnom riadku krátkodobých pohľadávok a kladným znamienkom (+) v riadku s dlhodobými pohľadávkami v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Zmena splatnosti z dlhodobých pohľadávok na krátkodobé sa uvedie obdobným spôsobom.

– pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností

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

– pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie

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

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

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

1. priami zahraniční investori – zahraničné subjekty,
2. podniky priamej investície v zahraničí,
3. ostatné zahraničné subjekty, s ktorými vyказujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

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

= neuhradené pohľadávky zahraničných odberateľov k poslednému dňu vyказovaného obdobia očistené o neuhradené faktúry za služby,

+ časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh,

– zostatok vystavených dobropisov,

– zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov.

## **Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.**

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

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

## **Stĺpec 7 – VÝNOSY**

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

**Dividendy a podiely na zisku z riadkov 111 – Majetková účasť do 10 %, 115 – Majetková účasť najmenej 10 % –**

**podnik priamej investície v zahraničí, 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt sa uvádzajú, ak boli skutočne pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky. Vykazujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.**

Údaje sa prepočítajú kurzom Národnej banky Slovenska, banky alebo pobočky zahraničnej banky a sú zhodné s účtovnou evidenciou. Do hlásenia sa vpisujú kumulovane od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

Pohľadávka voči zahraničnému odberateľovi vzniká v okamihu, keď vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) do zahraničia materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, **vyfakturuje úroky**, vystaví dobropis alebo prijme preddavok. Doba splatnosti pohľadávok je do jedného roka vrátane. Krátkodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a **konsolidovanému celku** a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovanému celku** sa vykazujú v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí.

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

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely.

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

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

Vývozné pohľadávky dlhodobé vznikajú, ak vykazujúca jednotka vyvezie do zahraničia materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, **vyfakturuje úroky**, poskytuje dlhodobý prenájom (finančný lizing) alebo prijme preddavok a doba splatnosti je nad jeden rok. Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a **konsolidovanému celku** a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovanému celku** sa vykazujú v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí.

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

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely.

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

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

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

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

Počiatkové stavy na účtoch vedených v zahraničí v stĺpci 1 sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska k poslednému dňu predchádzajúceho vykazovaného roka. Konečné stavy v stĺpci 6 sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska k poslednému dňu vykazovaného obdobia.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú všetky prírastky, transakcie znižujúce aktíva všetky úbytky na bankovom účte vedenom v zahraničí. Transakcie zvyšujúce aktíva (stĺpec 2) a transakcie znižujúce aktíva (stĺpec 3) sa prepočítavajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným v deň uskutočnenia transakcie (účtovného prípadu) na bankovom účte vedenom v zahraničí.

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

Výnosové úroky pripisované na bankový účet v zahraničí sa uvádzajú samostatne v stĺpci 7 kumulatívne od začiatku do konca vykazovaného obdobia. Prepočet sa vykonáva kurzom Národnej banky Slovenska platným v deň pripísania úrokov na bankový účet.

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

Vyказujú sa tu finančné úvery a pôžičky a **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** so splatnosťou do jedného roka vrátane poskytnuté zahraničným subjektom. Úvery poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a **konsolidovanému celku** a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa uvádzajú v riadku 118 – Finančné úvery krátkodobé – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovanému celku** sa vyказujú v riadku 117 – Finančné úvery krátkodobé – podnik priamej investície v zahraničí.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery a **úroky predpísané do výnosov** narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov a **úrokov** sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce aktíva. Úroky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7.

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery a **úroky predpísané do výnosov** narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov a **úrokov** sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce aktíva. Úroky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7.

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

Vyказuje sa tu podiel vykazujúcej jednotky na celkovom základnom imaní každého zahraničného subjektu nižší ako 10 %.

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

Dividendy a podiely na zisku sa vykazujú iba **zaplatené**, a to v stĺpci 7. **Vykazujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.**

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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

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

Vo všeobecnosti nástroje klasifikované v tomto riadku predstavujú dlhové cenné papiere, ktoré poskytujú držiteľovi bezvýhradné právo na pevný peňažný príjem, ktorý nie je závislý na príjmoch emitenta, t. j. zahraničného subjektu. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmeniek sem patria napríklad dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a podobne. **Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sa v tomto riadku neuvádzajú.** Konverzia dlhových cenných papierov na akcie sa zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

Vyazuje sa tu obstaranie a predaj zahraničných cenných papierov (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov – úrokový výnos**) vydaných zahraničným subjektom (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou do jedného roka vrátane.

Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom so splatnosťou do jedného roka vrátane sa vykazuje v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí. Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných priamym investorom – zahraničným subjektom a konsolidovaným celkom alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou do jedného roka vrátane sa vykazuje v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt.

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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



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

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

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

Prémia sa v hlásení zaznamenáva takto:

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

#### **Riadok 115 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ NAJMENEJ 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

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

Dividendy a podiely na zisku sa evidujú **iba zaplatené**, a to v stĺpci 7. **Vyказujú sa tu aj dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli pripísané na bankový účet vyказujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.**

Obstaranie a zvýšenie podielu vyказujúcej jednotky v zahraničí predstavuje transakciu zvyšujúcu aktíva, predaj a zníženie podielu vyказujúcej jednotky sa uvádza ako transakcia znižujúca aktíva. **Stav ku koncu obdobia sa uvádza podľa zvolenej metódy oceňovania vyказujúcej jednotky, precenenie k ultimu vyказovaného obdobia sa vyказuje v stĺpci kurzové a iné rozdiely.**

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely:

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

Ak v priebehu vyказovaného obdobia nastane zmena krajiny podniku priamej investície v zahraničí a súčasne sa hodnota majetkového podielu nezmení, nový kód krajiny sa zaznamenáva v časti I. D. Teritoriálne zmeny nie sú súčasťou transakcií a kurzových a iných rozdielov.

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

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

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

Dividendy, podiely na zisku – zo stĺpca 7 sa vyказujú iba **zaplatené**.

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery a pôžičky, **úroky predpísané do výnosov** narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov, pôžičiek a **úrokov** sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce aktíva. Úroky týkajúce sa úverov a pôžičiek sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7.

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

Vyказujú sa tu úvery a pôžičky a **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a **konsolidovanému celku**, ktorý má vo vyказujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

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

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery a **úroky predpísané do výnosov** narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov a **úrokov** sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce aktíva. Úroky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7.

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

Vyказujú sa tu úvery a pôžičky a **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovanému celku**, v ktorom má vyказujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 %, so splatnosťou nad jeden rok.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery a **úroky predpísané do výnosov** narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov a **úrokov** sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce aktíva. Úroky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7.

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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

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

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery a **úroky predpísané do výnosov** narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov a **úrokov** sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva. Úroky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7.

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

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

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

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

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

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely.

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

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

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

Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vyказujú v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a dlhodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vyказujú v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé.

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

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

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

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

**Hodnoty týkajúce sa Európskej menovej únie sa vyčlenia aj ako samostatný údaj.**

Kurzové a iné rozdiely.

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

### **Riadok 133 – KONTROLNÝ RIADOK**

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

#### **Použité skratky:**

IČO	identifikačné číslo organizácie
mil. Sk	milión slovenských korún
podnik pr. investície v zahraničí	podnik priamej investície v zahraničí
zahr. subjekt	zahraničný subjekt
maj. účasť	majetková účasť
fin. úvery krátk.	finančné úvery krátkodobé
fin. úvery dlh.	finančné úvery dlhodobé
zahr. subjekt	zahraničný subjekt
dlh. cenné papiere	dlhodobé cenné papiere
krátk. cenné papiere	krátkodobé cenné papiere