

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.

PASÍVA	DEV (NBS) 1 - 12
---------------	------------------

Rok	Mesiac	IČO
2007		

OBCHODNÉ MENO VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH PASÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

číslo riadku	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						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Dovozné záväzky dlhodobé	202						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Preddavky z r. 201, 202, 217, 218, 219, 220	203						
Kapitálové fondy	204a						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Fondy zo zisku	204b						
Zisk a strata min. rokov, výsledok hosp. v schvaľovaní	204c						
Finančné úvery krátkodobé	205						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Finančné úvery dlhodobé	206						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Majetková účasť do 10 %	207						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Dlhopisy a zmenky (dlh. cenné papiere)	208						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	209						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Finančné deriváty	210						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Maj. účasť najmenej 10 % - pr. investor - zahr. subj.	211						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Maj. účasť do 10 % - podnik pr. investície v zahr.	212						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Fin. úvery krátk. - priamy investor - zahr. subj.	213						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Fin. úvery krátk. - podnik pr. investície v zahr.	214						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Fin. úvery dlh. - priamy investor - zahr. subj.	215						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Fin. úvery dlh. - podnik pr. investície v zahr.	216						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Krátkodobé pasíva - priamy investor - zahr. subj.	217						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Krátkodobé pasíva - podnik pr. investície v zahr.	218						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Dlhodobé pasíva - priamy investor - zahr. subj.	219						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Dlhodobé pasíva - podnik pr. investície v zahr.	220						
z toho: krajiny Európskej menovej únie							
Kontrolný riadok	229						

Metodika na vypracúvanie Mesačného hlásenia o zahraničných pasívach

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.

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom.

Prepočet pasív

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

Počiatkové stavy pasív, t. j. konečné stavy pasív 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 opravujú.

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 (stĺpce 9 a 10)

Transakcie zvyšujúce pasíva sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (obstaranie zásob, hmotného a nehmotného majetku, vydané cenné papiere, **predpísaná hodnota úrokov** a podobne).

Transakcie znižujúce pasíva 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 (stĺpec 13)

Konečné stavy pasív 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 (stĺpec 14)

Vyžaduje sa tu **predpísaná hodnota nákladových úrokov z pasív** do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia (vznikajúce pri obstaraní zásob, spotrebného materiálu, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, pri dlhových cenných papieroch úrokový náklad, úroky z omeškania).

Dividendy a podiely na zisku z riadkov 207 – Majetková účasť do 10 %, 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí sa uvádzajú iba vtedy, keď boli skutočne zaplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky.

Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli skutočne vyplatené 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.

Úroky 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.

Stĺpec 8 – STAV K 1. JANUÁRU

Ide o zostatky krátkodobých a dlhodobých záväzkov z predchádzajúcich účtovných období, základné imanie, ostatné kapitálové fondy, ktoré sa previedli do bežného roka. Je to hodnota, ktorú vykazujúca jednotka dlhuje zahraničným dodávateľom, a to:

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 8 (obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

- = neuhradené záväzky voči zahraničným dodávateľom k 1. januáru očistené o neuhradené faktúry za služby,
- + nevyfakturované dodávky zo zahraničia,
- zostatok prijatých dobropisov,
- zostatok poskytnutých preddavkov zaplatených zahraničným dodávateľom.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) vyššie ako konečný stav dovozných záväzkov (účet 321 – Dodávatelia), tak sa v riadku dovozných záväzkov vykazuje znamienko (-). Hodnota poskytnutých a nevyúčtovaných preddavkov sa uvedie v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

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

Stĺpec 9 – TRANSAKČIE ZVYŠUJÚCE PASÍVA

Transakcie zvyšujúce pasíva od 1. januára do konca vykazovaného obdobia predstavujú obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, nevyfakturované dodávky, odkúpené zahraničné záväzky, prijatie úverov a pôžičiek (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**), konto pooling, prijaté dobropisy, reklamácie, vyúčtovanie poskytnutých preddavkov, splatenie upísaného základného imania, predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov, vydané dlhové cenné papiere, ich precenenie na reálnu hodnotu a úrokovú náklad a podobne.

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

Výpočet stĺpca 9 (obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

- = obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od zahraničných dodávateľov (napríklad strana D účtu 321 – Dodávatelia),
- + nevyfakturované dodávky zo zahraničia (napríklad strana D účtu 326 – Nevyfakturované dodávky),
- + vyúčtované poskytnuté preddavky zo zahraničia (napríklad strana D účtu 314 – Poskytnuté preddavky),
- prijaté dobropisy a reklamácie (napríklad strana MD účtu 321 – Dodávatelia, strana MD účtu 315 – Ostatné pohľadávky).

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

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

Stĺpec 10 – TRANSAKČIE ZNIŽUJÚCE PASÍVA

Transakciami znižujúcimi pasíva sú predovšetkým úhrady zahraničných dodávateľských faktúr, poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom, úhrady za prijaté dobropisy a reklamácie, úhrady prijatých úverov a pôžičiek (**vrátane úrokov**), konto pooling, zníženie základného imania, obstaranie vlastných akcií a vlastných obchodných po-

dielov, pri dlhových cenných papieroch je predmetom znižujúcich transakcií splatenie dlhových cenných papierov, spätné odkúpenie dlhových cenných papierov, vyplatenie úrokov z vydaných dlhových cenných papierov (konverzia dlhových cenných papierov na akcie bude zaznamenaná v stĺpci kurzové a iné rozdiely) a podobne od 1. januára do konca vykazovaného obdobia. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie pasív, sú vzájomné zápočty pohľadávok a záväzkov, kompenzácie bartrových obchodov vývozom tovaru.

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

Výpočet stĺpca 10 (úhrada bežných dodávateľských faktúr):

- = úhrada dodávateľských faktúr z bežného účtu vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov (napríklad strana MD účtu 321 – Dodávateľia),
- + vyúčtovanie nevyfakturovaných dodávok zo zahraničia (napríklad strana MD účtu 326 – Nevyfakturované dodávky),
- + poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom (napríklad strana MD účtu 314 – Poskytnuté preddavky),
- úhrady za prijaté dobropisy a reklamácie (napríklad strana D účtu 315 – Ostatné pohľadávky).

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

Stĺpec 11 – NETTO ZMENA

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

Výpočet stĺpca 10:

- = transakcie zvyšujúce pasíva (stĺpec 9),
- transakcie znižujúce pasíva (stĺpec 10).

Ak je výsledná hodnota záporná (hodnoty v stĺpci 9 < hodnoty v stĺpci 10), **znamienko (–) sa uvádza**, znamienko (+) sa neuvádza (hodnoty v stĺpci 9 > hodnoty v stĺpci 10).

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

Stĺpec 12 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

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

Výpočet stĺpca 12 (pri kurzových a iných rozdieloch):

- = stav ku koncu obdobia (stĺpec 13),
- stav k 1. januáru (stĺpec 8),
- netto zmena (stĺpec 11).

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

Stĺpec 12 sa vyplňa aj v týchto prípadoch:

– pri reklasifikácii záväzkov z krátkodobých na dlhodobé

Pri reklasifikácii záväzkov z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v príslušnom riadku krátkodobých záväzkov a kladným znamienkom (+) v riadku s dlhodobými záväzkami v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

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

– pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločnosti

Pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností dochádza k výmazu zanikajúcej spoločnosti z príslušného registra alebo evidencie, pohľadávky a záväzky zväčša prechádzajú na nastupujúcu spoločnosť. Zanikajúca spoločnosť zastupuje túto skutočnosť záporným znamienkom (-) (konečný stav pohľadávok a záväzkov bude nulový), pri nastupujúcej spoločnosti sa údaje (prevzaté pohľadávky a záväzky) doplnia do rovnakého stĺpca kladným znamienkom (+). Zmena prebehne v oboch spoločnostiach v jednom vykazovanom období.

– pri kapitalizácii úveru

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, v riadku 204a – Kapitálové fondy, v riadku 207 – Majetková účasť do 10 % alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

– pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie

V prípade konverzie dlhových cenných papierov na akcie sa údaje v príslušnom riadku dlhových cenných papierov zaznamenávajú záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely a kladným znamienkom (+) v príslušnom riadku majetkovej účasti v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

Stĺpec 13 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Vykazuje sa tu konečný stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**), základné imanie, ostatné kapitálové fondy. Je to hodnota, ktorú vykazujúca jednotka dlhuje zahraničným dodávateľom, a to:

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

Výpočet stĺpca 13 (obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

- = neuhradené záväzky voči zahraničným dodávateľom k poslednému dňu vykazovaného obdobia očistené o neuhradené faktúry za služby,
- + nevyfakturované dodávky zo zahraničia,
- zostatok prijatých dobropisov,
- zostatok poskytnutých preddavkov zaplatených zahraničným dodávateľom.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) vyššie ako konečný stav dovozných záväzkov (účet 321 – Dodávateľia), tak sa v riadku dovozných záväzkov vykazuje znamienko (-).

Hodnota zaplatených a nevyúčtovaných preddavkov sa uvedie v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

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

Stĺpec 14 – NÁKLADY

Vyказuje sa tu sumárne **predpísaná hodnota úrokov** (úroky z úverov a pôžičiek, úroky vznikajúce pri obstaraní zásob, spotrebného materiálu, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, úroky z omeškania, úrokový náklad z dlhových cenných papierov).

Dividendy a podiely na zisku z riadkov 207 – Majetková účasť do 10 %, 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí sa uvádzajú iba vtedy, keď boli skutočne zaplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky.

Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli skutočne vyplatené 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.

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 201 – DOVOZNÉ ZÁVÄZKY KRÁTKODOBÉ

Vyказujú sa tu krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté krátkodobé preddavky zahraničným dodávateľom, prijaté dobropisy a nevyfakturované dodávky.

Ide o záväzky (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**), ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku, **s výnimkou služieb**.

Krátkodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** alebo od zriaďovateľa organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vyказujú v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovanému celku** sa vyказujú v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**) predstavuje transakciu zvyšujúcu pasíva, úhrada sa uvedie ako transakcia znižujúca pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov. **Prijaté dobropisy** (účet 321 – Dodávateľia, účet 315 – Ostatné pohľadávky) **sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).**

Ak vyказujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vyказujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, táto skutočnosť sa zaznamenáva ako transakcia zvyšujúca pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Pri reklasifikácii záväzkov z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 201 – Dovozné záväzky krátkodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 202 – Dovozné záväzky dlhodobé v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 202 – DOVOZNÉ ZÁVÄZKY DLHODOBÉ

Vyказujú sa tu dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté dlhodobé preddavky zahraničným dodávateľom. Ide o záväzky (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**), ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku, **finančného lízingu, s výnimkou služieb**.

Dlhodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** a od zriaďovateľa organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovanému celku** sa vykazujú v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**) predstavuje transakciu zvyšujúcu pasíva, úhrada sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Prijaté dobroписy (účet 321 – Dodávateľa, účet 315 – Ostatné pohľadávky) **sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrady predstavujú transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).**

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, zaznamenáva sa táto skutočnosť ako transakcia zvyšujúca pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Pri reklasifikácii záväzkov z dlhodobých na krátkodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 202 – Dovožné záväzky dlhodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 201 – Dovožné záväzky krátkodobé v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 203 – PREDDAVKY Z RIADKOV 201, 202, 217, 218, 219, 220

Vyazuje sa tu čistá hodnota preddavkov voči zahraničným dodávateľom (z účtu 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) k 1. januáru vykazovaného roka a ku koncu vykazovacieho obdobia. Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.

Riadok 204a – KAPITÁLOVÉ FONDY

Vyazuje sa tu emisné ážio, ostatné kapitálové fondy, zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov vytvorený pri založení spoločnosti, oceňovacie rozdiely z precenenia majetku, oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín, oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení. Hodnoty sa vykazujú v rovnakom období, ako sú zachytené v účtovnej evidencii vykazujúcej jednotky.

Riadok 204a – Kapitálové fondy sa vyazuje v týchto prípadoch:

1. ak má vykazujúca jednotka zahraničného investora, ktorého majetkový podiel na jej základnom imaní predstavuje najmenej 10 %,
2. ak vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek so sídlom v zahraničí podlieha konsolidácii,
3. ak má vykazujúca jednotka vzťahy so skupinou účtovných jednotiek so sídlom v Slovenskej republike podliehajúcej konsolidácii a tieto účtovné jednotky majú úverové vzťahy do/zo zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom – zahraničným subjektom vykazujúcej jednotky,
4. ak je vykazujúca jednotka organizačnou zložkou cudzozemca v tuzemsku.

V stĺpci stav k 1. januáru sa vyazuje účtovný stav účtov 412 – Emisné ážio, 413 – Ostatné kapitálové fondy, 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku, 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín, 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení, 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov a 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov podľa účtovnej evidencie vykazujúcej jednotky k 1. januáru 2007, hodnoty sa zaznamenávajú kladným (+) alebo záporným (-) znamienkom.

Peňažný vklad priameho investora – zahraničného subjektu do ostatných kapitálových fondov, do zákonného rezervného fondu (nedeliteľného fondu) z kapitálových vkladov, emisné ážio (rozdiel medzi predajnou cenou a menovitou hodnotou) predstavuje transakciu zvyšujúcu pasíva, použitie emisného ážia na zvýšenie základného imania a zníženie ostatných kapitálových fondov peňažným vyplatením priamemu zahraničnému investorovi – zahraničnému subjektu sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva.

Pohyby v riadku 204a – Kapitálové fondy sa podrobnejšie popíšu v časti IV – Poznámky.

Ostatné kapitálové fondy (vytvorené pred vstupom priameho investora – zahraničného subjektu a ostatné položky zaznamenané na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy, kde sa nedá jednoznačne určiť podiel priameho investora – zahraničného subjektu), oceňovacie rozdiely z precenenia majetku, oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín, oceňovacie rozdiely z precenenia pri splnutí a rozdelení sa zaznamenávajú v stĺpci kurzové a iné rozdiely podľa charakteru záporným (-) alebo kladným (+) znamienkom.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204a – Kapitálové fondy, alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza k zvýšeniu základného imania prevodom zo zákonného rezervného fondu (nedeliteľného fondu) z kapitálových vkladov, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204a – Kapitálové fondy a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Riadok 204b – FONDY ZO ZISKU

Vyказuje sa tu hodnota zákonného rezervného fondu, nedeliteľného fondu, štatutárnych fondov a ostatných fondov. Hodnoty sa vyказujú v rovnakom období, ako sú skutočnosti zaznamenané v účtovnej evidencii vyказujúcej jednotky.

Riadok 204b – Fondy zo zisku sa vyказuje v týchto prípadoch:

1. ak má vyказujúca jednotka zahraničného investora, ktorého majetkový podiel na jej základnom imaní predstavuje najmenej 10 %,
2. ak vyказujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek so sídlom v zahraničí podlieha konsolidácii,
3. ak má vyказujúca jednotka vzťahy so skupinou účtovných jednotiek so sídlom v Slovenskej republike podliehajúcej konsolidácii a tieto účtovné jednotky majú úverové vzťahy do/zo zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom – zahraničným subjektom vyказujúcej jednotky,
4. ak je vyказujúca jednotka organizačnou zložkou cudzozemca v tuzemsku.

V stĺpci stav k 1. januáru sa vyказuje účtovný stav účtov 421 – Zákonný rezervný fond, 422 – Nedeliteľný fond, 423 – Štatutárne fondy a 427 – Ostatné fondy podľa účtovnej evidencie vyказujúcej jednotky k 1. januáru 2007, hodnoty sa zaznamenávajú kladným znamienkom (+).

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza k preúčtovaniu výsledku hospodárenia v schvaľovaní:

1. Výsledok predchádzajúceho účtovného obdobia je zisk – pridely do zákonného rezervného fondu, nedeliteľného fondu, štatutárnych fondov a ostatných fondov sa zaznamenávajú kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204b – Fondy zo zisku a záporným znamienkom (-) v riadku 204c – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní.
2. Výsledok predchádzajúceho účtovného obdobia je strata – použitie zákonného rezervného fondu, nedeliteľného fondu, štatutárnych fondov a ostatných fondov sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204b – Fondy zo zisku a kladným znamienkom (+) v riadku 204c – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza k zvýšeniu základného imania prevodom zo zákonného rezervného fondu, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204b – Fondy zo zisku a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Riadok 204c – NEROZDELENÝ ZISK, NEUHRADENÁ STRATA MINULÝCH ROKOV A VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA V SCHVAĽOVANÍ

Vyказuje sa tu hodnota nerozdeleného zisku minulých rokov, neuhradenej straty minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Riadok 204c – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa vyказuje v týchto prípadoch:

1. ak má vyказujúca jednotka zahraničného investora, ktorého majetkový podiel na jej základnom imaní predstavuje najmenej 10 %,
2. ak vyказujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek so sídlom v zahraničí podlieha konsolidácii,
3. ak má vyказujúca jednotka vzťahy so skupinou účtovných jednotiek so sídlom v Slovenskej republike podliehajúcich konsolidácii a tieto účtovné jednotky majú úverové vzťahy do/zo zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom – zahraničným subjektom vyказujúcej jednotky,
4. ak je vyказujúca jednotka organizačnou zložkou cudzozemca v tuzemsku.

V stĺpci stav k 1. januáru sa vyказuje účtovný stav účtov 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov, 429 – Neuhradená strata minulých rokov a 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní podľa účtovnej evidencie vyказujúcej jednotky k 1. januáru 2007, hodnoty sa zaznamenávajú kladným (+) alebo záporným (-) znamienkom.

V stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204c – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa vyказuje len tvorba alebo použitie fondov (so vzťahom na riadok 204b – Fondy zo zisku) alebo vo výnimočných prípadoch navýšenie alebo zníženie základného imania (so vzťahom na riadok 211 – Majetková účasť najmenej 10 % - priamy investor – zahraničný subjekt).

Hodnoty v stĺpci stav ku koncu obdobia sa zmenia len na základe rozhodnutia valného zhromaždenia o rozdelení zisku alebo úhrade straty, hodnoty sa v hlásení DEV (NBS) 1 – 12 zaznamenávajú v rovnakom období ako v účtovníctve vyказujúcej jednotky.

Vyказovanie účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní pre potreby Národnej banky Slovenska nie je v súlade s účtovnou evidenciou vyказujúcej jednotky, nakoľko do stĺpca kurzové a iné rozdiely nevstupujú účtovné operácie, ktoré nie sú sledované z hľadiska priamych zahraničných investícií (nárok priameho zahraničného investora na dividendy a podiely na zisku, prídel zo zisku vyказujúcej jednotky na odmeny zamestnancov alebo členov štatutárnych orgánov – s výnimkou dividend a podielov na zisku, prídel zo zisku vyказujúcej jednotky do sociálneho fondu). Tieto účtovné operácie budú zachytené len informatívne v časti IV Poznámky.

Stav ku koncu obdobia v mesačnom hlásení za posledné vyказované obdobie (k 31. decembru 2007) sa nerovná stavu k 1. januáru nasledujúceho vyказovaného obdobia (k 1. januáru 2008). Stav k 1. januáru 2008 sa upraví podľa účtovnej evidencie vyказujúcej jednotky – podľa stavu účtov 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov, 429 – Neuhradená strata minulých rokov a 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa zaznamenáva kladným (+) alebo záporným (-) znamienkom podľa účtovnej evidencie k 1. januáru 2008.

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vyказovaného obdobia dochádza k preúčtovaniu výsledku hospodárenia v schvaľovaní:

1. Výsledok predchádzajúceho účtovného obdobia je zisk – pridely do zákonného rezervného fondu, nedeliteľného fondu, štatutárnych fondov a ostatných fondov sa zaznamenávajú kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204b – Fondy zo zisku a záporným znamienkom (-) v riadku 204c – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní.
2. Výsledok predchádzajúceho účtovného obdobia je strata – použitie zákonného rezervného fondu, nedeliteľného fondu, štatutárnych fondov a ostatných fondov sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 204b – Fondy zo zisku a kladným znamienkom (+) v riadku 204c – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov a výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Evidencia operácií v časti IV Poznámky:

1. Nárok priameho zahraničného investora na dividendy a podiely na zisku sa zaznamenáva v časti IV Poznámky, ich vyplatenie vyказujúca jednotka zaznamenáva kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt v stĺpci 14. Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli skutočne vyplatené z bankového účtu vyказujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, sa zaznamenávajú rovnako ako vyplatené dividendy.

2. Hodnota odmien zamestnancov zo zisku vykazujúcej jednotky, pridel zo zisku vykazujúcej jednotky do sociálneho fondu, odmeny členov štatutárnych orgánov (s výnimkou dividend a podielov na zisku).

Riadok 205 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky, **predpísané úroky k úverom a pôžičkám** zo zahraničia so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** alebo od zriaďovateľa organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa uvádzajú v riadku 213 – Finančný úver krátkodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovaného celku** sa vykazujú v riadku 214 – Finančný úver krátkodobý – podnik priamej investície v zahraničí.

Prijatý úver a **predpísaná hodnota úrokov do nákladov** sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce pasíva.

Splátky úveru a **úrokov** sa uvádzajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Úroky z úverov sa evidujú aj osobitne v stĺpci 14 – Náklady.

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

Riadok 206 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky, **predpísané úroky k úverom a pôžičkám** zo zahraničia so splatnosťou viac ako jeden rok.

Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** alebo od zriaďovateľa organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa uvádzajú v riadku 215 – Finančný úver dlhodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovaného celku** sa vykazujú v riadku 216 – Finančný úver dlhodobý – podnik priamej investície v zahraničí.

Prijatý úver a **predpísaná hodnota úrokov do nákladov** sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce pasíva.

Splátky úveru a **úrokov** sa uvádzajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Úroky z úverov sa evidujú osobitne v stĺpci 14 – Náklady.

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

Riadok 207 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ DO 10 %

Vykazuje sa tu hodnota majetkovej účasti zahraničného subjektu na celkovom základnom imaní vykazujúcej jednotky, ak je jeho podiel do 10 %.

Ak má zahraničný subjekt majetkovú účasť do 10 % a súčasne vykazujúca jednotka vlastní najmenej 10 % majetkovej účasti zahraničného subjektu, hodnoty sa vykazujú v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Dividendy a podiely na zisku sa vykazujú len skutočne **vyplatené**, a to v stĺpci 14 – Náklady. Prepočítavajú sa kurzom platným v deň uskutočnenia prevodu finančných prostriedkov do zahraničia.

Zápis sa uskutoční v momente prevodu finančných prostriedkov.

Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli skutočne vyplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, sa zaznamenávajú rovnako ako vyplatené dividendy a prepočítajú sa kurzom Národnej banky Slovenska v deň uskutočnenia zápočtu. Použitý kurz je zhodný s účtovnou evidenciou.

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

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

Kurzové a iné rozdiely.

Ak vykazujúca jednotka eviduje podiel zahraničného investora do 10 % (riadok 207 – Majetková účasť do 10 %) a dodatočnými vkladmi dosiahne zahraničný investor hodnotu majetkového podielu najmenej 10 %, dodatočný vklad sa zaznamenáva ako transakcia zvyšujúca pasíva v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – za-

hraničný subjekt. Hodnota majetkovej účasti do 10 % sa uvádza záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 207 – Majetková účasť do 10 % a kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Riadok 208 – DLHOPISY A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vyказuje sa tu hodnota vydaných dlhových cenných papierov (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov – úrokový náklad**) vydaných vykazujúcou jednotkou, znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu, s pôvodnou zmluvnou splatnosťou nad 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, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a iné.

Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou so splatnosťou nad jeden rok s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom sa vyказuje v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí, s priamym investorom – zahraničným subjektom a konsolidovaným celkom, zriaďovateľom organizačnej zložky cudzomca v tuzemsku sa vyказuje v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt.

Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sa v tomto riadku neuvádzajú. Konverzia dlhových cenných papierov na akcie sa zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

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

Zápis sa uskutoční v momente prevodu finančných prostriedkov.

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

Riadok 209 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vyказuje sa tu hodnota vydaných dlhových cenných papierov (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov – úrokový náklad**) vydaných vykazujúcou jednotkou, znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu, s pôvodnou zmluvnou splatnosťou do jedného roka vrátane. Tieto krátkodobé cenné papiere dávajú držiteľovi bezvýhradné právo získať určenú sumu pri splatnosti a obvykle sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Medzi nástroje peňažného trhu patria štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty, krátkodobé zmenky a iné.

Obstaranie a predaj cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou so splatnosťou do jedného roka vrátane s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom sa vyказuje v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí, s priamym investorom zahraničným subjektom a konsolidovaným celkom alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzomca v tuzemsku sa vyказuje v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt.

Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sa v tomto riadku neuvádzajú. Konverzia dlhových cenných papierov na akcie sa zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely.

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

Zápis sa uskutoční v momente prevodu finančných prostriedkov.

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

Riadok 210 – FINANČNÉ DERIVÁTY

Patria sem 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 prísluby na dodanie alebo prijatie dodávky špecifikovaného množstva štandardnej jednotky určitej komodity, cudzej meny alebo cenných papierov za určenú cenu k určenému dátumu alebo v určitom 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 kontraktoch, s ktorými sa môže obchodovať na trhu alebo ktoré sú zúčtované na trhu, sa môžu považovať za deriváty. Subjekt, ktorý derivát emituje a predá do zahraničia, dostane prémiiu za záväzok predat' 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 pasíva predstavuje predaj derivátu emitovaného domácim subjektom do zahraničia.

Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje nákup derivátu emitovaného domácim subjektom zo 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 (ak nie je možné preceniť deriváty trhovou cenou, použije sa kvalifikovaný odhad). Čistá hodnota finančného vyrovnania sa zaznamenáva po skončení doby splatnosti a vysporiadaní podkladového aktíva, pričom dosiahnutý zisk alebo strata z derivátov emitovaných domácim subjektom je súčasťou transakcií znižujúcich pasíva.

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

Riadok 211 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ NAJMENEJ 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu hodnoty podielov priamych investorov – zahraničných subjektov, – ak ich **peňažný a nepeňažný podiel** na základnom imaní vykazujúcej jednotky dosiahol hodnotu najmenej 10 % a ak je skutočne splatený.

Súčasne sem patrí aj obstaranie a predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov. Obchody so základným imaním vykazujúcej jednotky uskutočnené prostredníctvom obchodníkov s cennými papiermi sú súčasťou riadka 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt. Skutočnosti o zmene priameho investora – zahraničného subjektu vyplývajúce z obchodu, ktoré sú zistené dodatočne, vykazujúca jednotka oznámi obratom Národnej banke Slovenska.

Ak v priebehu fungovania vykazujúcej jednotky dochádza k navýšeniu základného imania, prípadne k jeho zníženiu, zmena sa zaznamenáva pomocou transakcií alebo kurzových a iných rozdielov.

Transakcie zvyšujúce a znižujúce pasíva.

K transakciám zvyšujúcim pasíva dochádza vtedy, ak skutočne nastal prílev peňažných a nepeňažných (v prípade nepeňažných vkladov) prostriedkov na územie Slovenskej republiky a vklad bol splatený (pred zápisom do príslušného registra alebo evidencie je údaj evidovaný na účte 419 – Zmeny základného imania). Predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov predstavuje transakciu zvyšujúcu pasíva.

Ak sa podiel priameho zahraničného investora zníži, podiel je vyplatený (pred výmazom z príslušného registra alebo evidencie), alebo ak dôjde k obstaraniu vlastných akcií a vlastných obchodných podielov, ide o transakcie znižujúce pasíva.

Každá zmena uvedená v transakciách zvyšujúcich pasíva alebo transakciách znižujúcich pasíva sa zaznamenáva v časti III – Rozpis majetkovej účasti.

Kurzové a iné rozdiely.

Pri splnutí, zlúčení alebo rozdelení spoločnosti dochádza k výmazu zanikajúcej spoločnosti z príslušného registra alebo evidencie, pohľadávky a záväzky zväčša prechádzajú na nastupujúcu spoločnosť. Zanikajúca spoločnosť zaznamenáva túto skutočnosť záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely (konečný stav pohľadávok a záväzkov bude nulový), v nastupujúcej spoločnosti sa údaje (prevzaté pohľadávky a záväzky) doplnia do rovnakého stĺpca kladným znamienkom (+). Zmena sa zaznamenáva v časti IV – Poznámky a prebehne v oboch spoločnostiach v rovnakom vykazovanom období.

Ak vykazujúca jednotka eviduje podiel zahraničného investora do 10 % (riadok 207 – Majetková účasť do 10 %) a dodatočnými vkladmi dosiahne zahraničný investor hodnotu majetkového podielu najmenej 10 %, dodatočný vklad sa zaznamenáva ako transakcia zvyšujúca pasíva v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt. Hodnota majetkovej účasti do 10 % sa uvádza záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 207 – Majetková účasť do 10 % a kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, v riadku 204a – Kapitálové fondy alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia nastane zmena krajiny priameho investora – zahraničného subjektu a súčasne sa hodnota majetkového podielu nezmení, nový kód krajiny sa zaznamenáva v časti I. C bod 1. Teritoriálne zmeny nie sú súčasťou transakcií a kurzových a iných rozdielov.

Dividendy a podiely na zisku sa vykazujú len skutočne **vyplatené**, sú súčasťou stĺpca 14 – Náklady.

Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli skutočne vyplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, sa zaznamenávajú rovnako ako vyplatené dividendy.

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

Riadok 212 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vyказuje sa tu majetková účasť zahraničného subjektu do 10 %, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel majetkovej účasti na základnom imaní najmenej 10 %.

Ak je podiel majetkovej účasti zahraničného subjektu najmenej 10 %, vyказuje sa táto hodnota v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Dividendy a podiely na zisku – prevedené do zahraničia sa vyказujú len skutočne **vyplatené**, sú súčasťou stĺpca 14 – Náklady. **Dividendy a podiely na zisku, ktoré neboli skutočne vyplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky, ale boli použité na vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, sa zaznamenávajú rovnako ako vyplatené dividendy.**

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

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

Vyказujú sa tu prijaté krátkodobé finančné úvery a pôžičky, **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke podiel na základnom imaní najmenej 10 %, a **konsolidovaného celku** so splatnosťou do jedného roka vrátane. Súčasne sa tu vyказujú úvery a pôžičky, predpísané úroky z úverov a pôžičiek prijaté od zriaďovateľa organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Prijatý úver **a predpísaná hodnota úrokov do nákladov** sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce pasíva.

Splátky úveru **a úrokov** sa uvádzajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Úroky z úverov sa evidujú osobitne v stĺpci 14 – Náklady.

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie peňažných prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky od priameho investora – zahraničného subjektu alebo od spoločností (zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k priamemu investorovi – zahraničnému subjektu na účel vykrytia debetného zostatku. Transakcie zvyšujúce pasíva predstavujú prevod prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky, transakcie znižujúce pasíva opätovné preúčtovanie týchto prostriedkov priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204a – Kapitálové fondy, alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

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

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky, **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** od podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovaného celku** so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** sa uvádzajú v riadku 213 – Finančný úver krátkodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od ostatných zahraničných subjektov sa uvádzajú v riadku 205 – Finančné úvery krátkodobé.

Prijatý úver a **predpísaná hodnota úrokov do nákladov** sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce pasíva. Splátky úveru a **úrokov** sa uvádzajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Úroky z úverov sa evidujú osobitne v stĺpci 14 – Náklady.

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie peňažných prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky od podniku priamej investície v zahraničí alebo konsolidovaného celku na účel vykrytia debetného zostatku. Transakcie zvyšujúce pasíva predstavujú prevod prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky, transakcie znižujúce pasíva opätovné preúčtovanie týchto prostriedkov podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204a – Kapitálové fondy, alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

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

Patria sem prijaté dlhodobé finančné úvery a pôžičky, **predpísané úroky z úverov a pôžičiek** od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke podiel na základnom imaní najmenej 10 %, a **konsolidovaného celku** so splatnosťou nad jeden rok. Súčasne sa tu vykazujú úvery a pôžičky, predpísané úroky z úverov a pôžičiek prijaté od zriaďovateľa organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku so splatnosťou nad jeden rok.

Prijatý úver a **predpísaná hodnota úrokov do nákladov** sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce pasíva.

Splátky úveru a **úrokov** sa uvádzajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Úroky z úverov sa evidujú osobitne v stĺpci 14 – Náklady.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204a – Kapitálové fondy, alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

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

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky, **predpísaná hodnota úrokov z úverov a pôžičiek** od podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovaného celku** so splatnosťou nad jeden rok. Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** sa uvádzajú v riadku 215 – Finančný úver dlhodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od ostatných zahraničných subjektov sa uvádzajú v riadku 206 – Finančné úvery dlhodobé.

Prijatý úver a **predpísaná hodnota úrokov do nákladov** sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce pasíva.

Splátky úveru a **úrokov** sa uvádzajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Úroky z úverov sa evidujú osobitne v stĺpci 14 – Náklady.

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

Kurzové a iné rozdiely.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204a – Kapitálové fondy, alebo v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Riadok 217 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté krátkodobé preddavky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, a voči **konsolidovanému celku** (prijatý záväzok od materskej spoločnosti priameho zahraničného investora, prípadne poskytnutý preddavok materskej spoločnosti priameho zahraničného investora). Súčasne sa tu vykazujú aj záväzky voči zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku.

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) s výnimkou služieb. Súčasťou tohto riadka je aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou so splatnosťou do jedného roka vrátane, s priamym investorom – zahraničným subjektom a konsolidovaným celkom alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku. **V každom prípade ide o vzťah priamy investor (prípadne konsolidovaný celok) – vykazujúca jednotka.**

Krátkodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovaného celku** sa vykazujú v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí a krátkodobé záväzky voči ostatným zahraničným dodávateľom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa uvádzajú v riadku 201 – Dovozné záväzky krátkodobé.

Obstaranie zásob, hmotného a nehmotného majetku (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**) predstavujú transakcie zvyšujúce pasíva, ich úhrady sú transakciami znižujúcimi pasíva. Transakcie znižujúce pasíva predstavujú aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, zaznamenáva túto skutočnosť ako transakciu zvyšujúcu pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Prijaté dobropisy (účet 321 – Dodávatelia, účet 315 – Ostatné pohľadávky) sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).

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

Kurzové a iné rozdiely.

Pri reklasifikácii záväzkov z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 218 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté krátkodobé preddavky voči podniku priamej investície v zahraničí, kde má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 % (prijatý záväzok od dcérskej spoločnosti, prípadne poskytnutý preddavok dcérskej spoločnosti) a voči **konsolidovanému celku**.

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) s výnimkou služieb. Súčasťou tohto riadka je aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou so splatnosťou do jedného roka vrátane, s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom. Krátkodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa vykazujú v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé záväzky voči ostatným zahraničným dodávateľom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa uvádzajú v riadku 201 – Dovozné záväzky krátkodobé.

Obstaranie zásob, hmotného a nehmotného majetku (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**) predstavujú transakcie zvyšujúce pasíva, ich úhrady sú transakciami znižujúcimi pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, zaznamenáva túto skutočnosť ako transakciu zvyšujúcu pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Prijaté dobropisy (účet 321 – Dodávateľa, účet 315 – Ostatné pohľadávky) **sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrady predstavujú transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).**

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

Kurzové a iné rozdiely.

Pri reklasifikácii záväzkov z krátkodobých na dlhodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 219 – DLHODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté dlhodobé preddavky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, a voči **konsolidovanému celku** (prijatý záväzok voči materskej spoločnosti priameho zahraničného investora, prípadne poskytnutý preddavok materskej spoločnosti priameho zahraničného investora). Súčasne sa tu vykazujú aj záväzky voči zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku.

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**) **s výnimkou služieb**. Súčasťou tohto riadka je aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou so splatnosťou nad jeden rok s priamym investorom – zahraničným subjektom a konsolidovaným celkom alebo zriaďovateľom organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku.

V každom prípade ide o vzťah priamy investor (prípadne konsolidovaný celok) – vykazujúca jednotka.

Dlhodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od podniku priamej investície v zahraničí a **konsolidovaného celku** sa vykazujú v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí a dlhodobé záväzky voči ostatným zahraničným dodávateľom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa uvádzajú v riadku 202 – Dovozné záväzky dlhodobé.

Obstaranie zásob, hmotného a nehmotného majetku (**vrátane predpísanej hodnoty úrokov**) predstavujú transakcie zvyšujúce pasíva, úhrady sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, zaznamenáva túto skutočnosť ako transakciu zvyšujúcu pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Prijaté dobropisy (účet 321 – Dodávateľa, účet 315 – Ostatné pohľadávky) **sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrady predstavujú transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).**

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

Kurzové a iné rozdiely.

Pri reklasifikácii záväzkov z dlhodobých na krátkodobé sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 220 – DLHODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté dlhodobé preddavky voči podniku priamej investície v zahraničí, kde má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 % (prijatý záväzok od dcérskej spoločnosti, prípadne poskytnutý preddavok dcérskej spoločnosti), a **konsolidovanému celku**.

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku (**vrátane predpisanej hodnoty úrokov**) s **výnimkou služieb**. Súčasťou tohto riadka je aj obstaranie a predaj cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou so splatnosťou nad jeden rok s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom.

Dlhodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a **konsolidovaného celku** sa vykazujú v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé záväzky voči ostatným zahraničným dodávateľom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa uvádzajú v riadku 202 – Dovozné záväzky dlhodobé.

Obstaranie zásob, hmotného a nehmotného majetku (**vrátane predpisanej hodnoty úrokov**) predstavujú transakcie zvyšujúce pasíva, úhrady sa zaznamenávajú ako transakcie znižujúce pasíva.

Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov.

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, zaznamenáva túto skutočnosť ako transakciu zvyšujúcu pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Prijaté dobropisy (účet 321 – Dodávateľa, účet 315 – Ostatné pohľadávky) **sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakciu znižujúcu pasíva so záporným znamienkom (-).**

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

Kurzové a iné rozdiely.

Pri reklasifikácii záväzkov z dlhodobých na krátkodobé sa táto skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

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, 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

zisk a strata min. rokov
výsledok hosp. v schvaľovaní
dlh. cenné papiere
krátk. cenné papiere

zisk a strata minulých rokov
výsledok hospodárenia v schvaľovaní
dlhodobé cenné papiere
krátkodobé cenné papiere