

**NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA**  
**Odbor štatistiky**

**METODICKÉ POKYNY**  
**NA ZOSTAVENIE ROČNÝCH HLÁSENÍ**  
**O STAVE PRIAMYCH ZAHRANIČNÝCH INVESTÍCIÍ V TUZEMSKU**  
**PZI(NBS)1-01**  
**A**  
**O STAVE PRIAMYCH INVESTÍCIÍ V ZAHRANIČÍ**  
**PZI(NBS)2-01**  
**VYKAZOVANÝCH K 31.12.2010**

**Bratislava 2011**

## **1. ZÁKLADNÉ POJMY, DEFINÍCIE A SPOLOČNÉ USTANOVENIA**

### **1.1 VYKAZUJÚCA JEDNOTKA**

Vykazujúcou jednotkou je: 1. tuzemec (s výnimkou banky a pobočky zahraničnej banky), na základnom imaní ktorého sa zahraničný subjekt, t.j. **priamy zahraničný investor**, podieľa najmenej 10 % a organizačná zložka cudzozemca v tuzemsku. V tomto prípade hovoríme, že vykazujúca jednotka je **podnikom priamej investície v tuzemsku** a vyplňuje Hlásenie o stave priamych zahraničných investícií v tuzemsku – **PZI(NBS)1-01**.

2. tuzemec (s výnimkou banky a pobočky zahraničnej banky), ktorého podiel na základnom imaní zahraničného subjektu, t.j. **podniku priamej investície v zahraničí**, je najmenej 10 % a tuzemec, ktorý je zriaďovateľom organizačnej zložky v zahraničí. V tomto prípade je vykazujúca jednotka **priamym investorom v zahraničí** a vyplňuje Hlásenie o stave priamych investícií v zahraničí – **PZI(NBS)2-01**.

Hlásenie predkladajú aj vykazujúce jednotky bez priameho zahraničného investora, ktoré uskutočňujú transakcie s podnikmi v rámci konsolidovaného celku. **Konsolidovaný celok** predstavuje skupinu účtovných jednotiek, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Pre potreby hlásení PZI(NBS)1-01a PZI(NBS)2-01 sa uvádzajú vzťahy:

- 1) vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí,
- 2) vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike (pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou), ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté zo/do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky alebo v rámci vzťahov s podnikom priamej investície v zahraničí vykazujúcej jednotky.

**Priama investícia** predstavuje vklad peňažných prostriedkov (peňažný vklad) alebo peniazmi ocniteľných hodnôt (nepeňažný vklad) tuzemca v jednej ekonomike do spoločnosti so sídlom v inej ekonomike, ak tento vklad predstavuje najmenej 10% základného imania alebo hlasovacích práv. Priamou investíciou je aj poskytnutie finančného úveru alebo pôžičky investorom do danej spoločnosti ak je jej spoločníkom, alebo ak sa dohodne s prijímateľom úveru o podiele na rozdelení zisku. Rovnako je priamou investíciou aj znouinvestovanie výnosu z priamej investície do tejto investície.

V prípade, že vykazujúca jednotka je súčasne podnikom priamej investície v tuzemsku (má priameho zahraničného investora) ako aj priamym investorom v zahraničí, vyplňuje hlásenie PZI(NBS)1-01 a súčasne PZI(NBS)2-01. Ročné hlásenia sa nachádzajú v prílohe č.1 a č.2 k metodickým pokynom.

### **1.2 VYKAZOVANÝ ROK**

Hlásenia sa vyplňajú k 31.12.2010 a vykazujúca jednotka ich doručí do **01. augusta 2011** na adresu ústredia NBS:

Národná banka Slovenska  
Odbor štatistiky  
Imricha Karvaša 1  
813 25 Bratislava 1.

V prípade, že účtovným obdobím vykazujúcej jednotky nie je kalendárny rok, ale rok hospodársky, vykazujúca jednotka uvedie v časti II.A a II.B v hlásení PZI(NBS)1-01 a v časti III.A a III.B v hlásení PZI(NBS)2-01, údaje za účtovné obdobie pokrývajúce 12 po sebe nasledujúcich mesiacov a obsahujúce najmenej 6 mesiacov kalendárneho roka 2010. V prípade, že účtovné obdobie má v oboch kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1. júla 2010 do 30. júna 2011), údaje sa vykážu v ročných hláseniach o PZI(NBS)1-01 a PZI(NBS)2-01 zostavovaných k 31.12.2010.

**Prijaté faktúry od zahraničných dodávateľov za služby a vystavené faktúry zahraničným odberateľom za služby sa v hláseniach PZI(NBS)1-01 a PZI(NBS)2-01 nevykazujú.**

### 1.3 VYMEDZENIE POJMOV

#### Dcérska spoločnosť

Pre účely týchto hlásení je to spoločnosť ovládaná materskou spoločnosťou prostredníctvom viac ako 50-percentnej majetkovej účasti, resp. príslušných hlasovacích práv. Dcérska spoločnosť je právne nezávislá a navonok vystupuje ako nezávislý podnik.

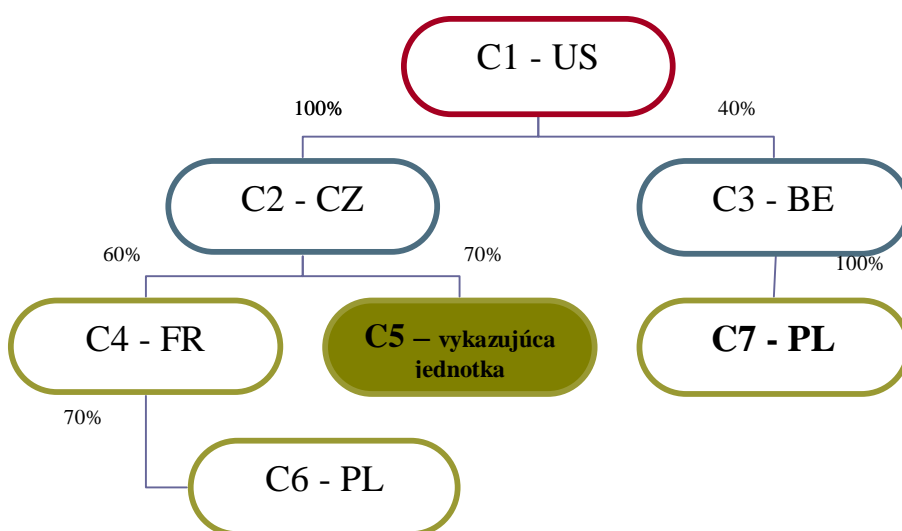
#### Pridružená spoločnosť

Pre účely týchto hlásení je to spoločnosť, v ktorej najmenej 10 %, a nie viac ako 50 % majetku, resp. hlasovacích práv vlastní iná spoločnosť alebo skupina spoločností. Pridružený podnik má vlastnú právnu subjektivitu.

#### Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka (NKIJ)

Pre účely týchto hlásení je to spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť **viac ako 50%**.

Obr. 1



#### Obrázok č. 1

V prípade, že všetky naznačené vzťahy predstavujú majetkovú účasť, potom **vykazujúca jednotka so sídlom v Slovenskej republike C5:**

- má najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ) C1,
- má priameho zahraničného investora (materskú spoločnosť) C2,
- má štyri sesterské spoločnosti C3, C4, C6, C7,
- nemá žiadnu pridruženú ani dcérsku spoločnosť.

Potom spoločnosť so sídlom v Poľsku C7:

- má najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ) a súčasne priameho zahraničného investora (materskú spoločnosť) C3,
- má štyri sesterské spoločnosti C2, C4, C5, C6,
- nemá žiadnu pridruženú ani dcérsku spoločnosť.

Potom spoločnosť so sídlom vo Francúzsku C4:

- má najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ) C1,
- má priameho zahraničného investora (materskú spoločnosť) C2,
- má tri sesterské spoločnosti C3, C5, C7,
- má dcérsku spoločnosť C6.

Potom spoločnosť so sídlom v Belgicku C3:

- má priameho zahraničného investora (materskú spoločnosť) C1, ktorá nie je najvyššou kontrolnou inštitucionálnou jednotkou (NKIJ), keďže nedosahuje podiel na majetkovej účasti viac ako 50%,
- má jednu dcérsku spoločnosť C7,
- má štyri sesterské spoločnosti C2, C4, C5, C6.

Potom spoločnosť so sídlom v Poľsku C6:

- má najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ) C1,
- má priameho zahraničného investora (materskú spoločnosť) C4,
- má tri sesterské spoločnosti C5, C3, C7.

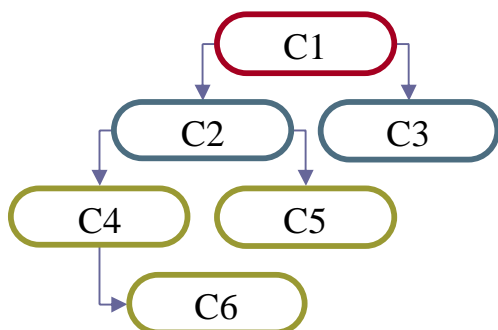
Potom spoločnosť so sídlom v Českej republike C2:

- má najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ) a súčasne priameho zahraničného investora (materskú spoločnosť) C1,
- má dve priamo vlastnené dcérske spoločnosti C4, C5,
- má jednu nepriamo vlastnenú dcérsku spoločnosť C6,
- má dve sesterské spoločnosti C3, C7.

### Sesterské podniky

Pre účely týchto hlásení sú to spoločnosti, ktoré patria do toho istého konsolidovaného celku, ale bez priamej alebo nepriamej majetkovej účasti.

Obr.2



Obrázok č. 2

V prípade, že všetky naznačené vzťahy predstavujú majetkovú účasť 100 % a každá spoločnosť má sídlo v inej krajine, potom:

- C1 vlastní všetky podniky buď priamo (C2, C3) alebo nepriamo (C4, C5, C6), t.j. nemá žiadnu sesterskú spoločnosť,
- C2 má jednu sesterskú spoločnosť C3,
- C3 má štyri sesterské spoločnosti C2, C4, C5, C6,
- C4 má dve sesterské spoločnosti C3, C5,
- C5 má tri sesterské spoločnosti C3, C4, C6,
- C6 má dve sesterské spoločnosti C3, C5.

#### Finančný úver (pôžička)

Finančný úver (pôžička) je poskytnutie alebo prijatie peňažných prostriedkov v slovenskej alebo cudzej mene medzi tuzemcom a zahraničným subjektom. Za finančný úver sa považuje aj peňažná pôžička, finančný prenájom a **predpísané úroky**. Finančný úver môže byť splatený v hotovosti, prostredníctvom bankového účtu a vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov.

#### Obchodný úver

Obchodný úver pozostáva z prijatých faktúr od zahraničných dodávateľov za obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a z vystavených faktúr do zahraničia za zásoby, dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

#### Subjekty na osobitné účely (Special purpose entities, SPE)

Sú to subjekty vytvorené inou spoločnosťou na uskutočnenie určitého cieľa alebo aktivity, alebo série transakcií, ktoré sa priamo týkajú konkrétneho cieľa.

Subjekt na osobitné účely spĺňa nasledujúce požiadavky:

- nezávislý vlastník vykonáva kontrolu nad subjektom na osobitné účely,
- nezávislý vlastník má majetkovú účasť najmenej 10% v subjekte na osobitné účely.

Subjekt na osobitné účely sa **často** prejavuje nasledujúcimi kritériami:

- jadro obchodnej činnosti pozostáva z holdingových aktivít, prelievania peňažných prostriedkov medzi cudzozemcami, zo získavania kapitálu alebo riadenia rizika,
- subjekt nemá alebo má len málo zamestnancov,
- je charakteristický malou alebo žiadnou produkciou,
- je charakteristický malou alebo žiadnou fyzickou prítomnosťou.

## **1.4 OCEŇOVANIE A PREPOČET AKTÍV A PASÍV**

Pokiaľ je hodnota aktív alebo pasív dohodnutá inak ako v mene euro, musí byť táto prepočítaná kurzom podľa nižšie uvedených inštrukcií.

#### Stav aktív a pasív

Stav aktív a pasív k 31.12. vykazovaného roka, vyjadrený v cudzej mene, s výnimkou prijatých preddavkov a poskytnutých preddavkov, prepočítava vykazujúca jednotka na menu euro referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným k poslednému dňu vykazovaného roka, hodnoty korešpondujú s konečnými stavmi v účtovníctve vykazujúcej jednotky.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa k 31.12. vykazovaného roka na menu euro už neprepočítavajú.

#### Prepočet transakcií, výnosov a nákladov

Zvyšujúce transakcie sa prepočítajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (obstaranie a predaj zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku,

obstaranie zásob a podobne). Znižujúce transakcie budú v prípade úhrady zaznamenané kurzom eura vyhláseným bankou alebo pobočkou zahraničnej banky, v prípade vzájomného zápočtu sa použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou platný v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám v účtovníctve.

Výnosy a náklady uskutočnené v cudzej mene sú prepočítavané referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou, platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a vyplatené úroky sa prepočítavajú referenčným výmenným kurzom k cudzej mene určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou, platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

### Oceňovanie cenných papierov a podielov na základnom imaní

Cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou (trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom), s výnimkou cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie, podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou účtovnou jednotkou a cenných papierov vydaných účtovnou jednotkou. Podiely na základnom imaní sa oceňujú obstarávacou cenou, podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach môžu byť ocenené aj metódou vlastného imania.

Vykazujúce jednotky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa IAS/IFRS, oceňujú investície do dcérskych podnikov, pridružených podnikov a spoločných podnikov, ktoré nie sú klasifikované ako určené na predaj, v hláseniach PZI(NBS)2-01 v obstarávacej cene alebo v ocenení fair value.

### Zaokrúhľovanie

Údaje sa uvádzajú zaokrúhlené na celé tis. eur. V takom prípade sa suma 1 844 654,30 eur vo výkaze zaokrúhli na 1 845 tis. eur a suma 3 245 268,50 eur na 3 245 tis. eur.

## **2. ROČNÉ HLÁSENIA**

### **2.1 HLÁSENIE O STAVE PRIAMÝCH ZAHRANIČNÝCH INVESTÍCIÍ V TUZEMSKU K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA - PZI(NBS)1-01**

#### **2.1.1 ČASŤ I. - ÚDAJE O VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKE**

##### ***Bod 1.1., 1.2., 1.3. Názov podľa obchodného registra, IČO a adresa vykazujúcej jednotky***

Uvedie sa presný názov a adresa sídla spoločnosti, podľa údajov zaregistrovaných v obchodnom registri. IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky sa vyplní tak, aby posledná číslica IČO bola na poslednej pozícii vpravo. Voľné pozície zľava sa doplnia nulami do celkového počtu osem číslic (napríklad 00681253). Trojmiestny číselný kód okresu sa uvedie na základe sídla územného obvodu vykazujúcej jednotky<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Číselník okresov Slovenskej republiky sa nachádza v prílohe č.3.

**Bod 1.4. Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 vykazujúcej jednotky**

Uvedie sa štvormiestny kód štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2 vykazujúcej jednotky, ktorý bol pridelený vykazujúcej jednotke Štatistickým úradom Slovenskej republiky na základe prevažujúcej činnosti vykazujúcej jednotky<sup>2</sup>.

**Bod 1.5. Obchodovanie na burze cenných papierov**

V prípade, že akcie vykazujúcej jednotky sú obchodovateľné na kótovanom trhu tuzemskej a/alebo zahraničnej burzy cenných papierov, vykazujúca jednotka uvedie počet akcií v rovnakej menovitej hodnote a najvyššiu cenu (kurz) zo záverečných cien, ktoré boli vyhlásené na kótovaných trhoch zahraničných búrz a/alebo tuzemskej burze cenných papierov k 31.12. vykazovaného roka, prípadne vyhlásené najneskôr k 31.12.2010.

**Bod 1.6. Vykazujúca jednotka ako súčasť nadnárodnej spoločnosti**

Pre účely hlásenia sa pod nadnárodnou spoločnosťou rozumie medzinárodný ekonomický komplex skladajúci sa z centra v materskej krajine a z pobočiek a filiálok, ktoré sú rozmiestnené, okrem materskej krajiny, minimálne v dvoch ďalších krajinách sveta.

**Bod 1.7. Kód krajiny najvyššej kontrolnej inštitucionálnej jednotky (NKIJ)**

Pre účely týchto hlásení je to spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť **viac ako 50%** (obrázok č. 1 - str. 3, 4). Uvádza sa dvojmiestny alfabetický kód krajiny aj v prípade, že ide o najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ)<sup>3</sup> so sídlom v Slovenskej republike.

**Zostavil - názov spracovateľskej jednotky a meno** – presný názov spracovateľskej jednotky, celé meno a priezvisko pracovníka, ktorý hlásenie vyplnil, telefón, fax, e-mail, meno pracovníka spoločnosti zodpovedného za správnosť údajov, jeho vlastnoručný podpis, úradný znak spoločnosti predkladajúcej výkaz (odtlačok pečiatky) a dátum odoslania hlásenia.

**2.1.2 ČASŤ II.A – SÚVAHA (VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII), VLASTNÉ IMANIE VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

*Údaje v častiach II. až IX. sa uvádzajú zaokrúhlené na celé tis. eur (viď oddiel 1.4 Oceňovanie a prepočet aktív a pasív).*

**Bod 2.1. – 2.9.**

Údaje vykazujúcej jednotky sa v horeuvedených bodoch vykazujú podľa súvahy (výkazu o finančnej situácii) vykazujúcej jednotky, zostavenej k ultimu vykazovaného roka. V bode 2.2.a sa vykazuje upísané základné imanie neznížené o vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely. V bode 2.2.b sa so záporným znamienkom (-) vykazujú samostatne vlastné akcie a vlastné obchodné podiely. Údaje v bode 2.6 a 2.8 sa uvádzajú vždy so záporným znamienkom (-). Súčtový bod 2.9. predstavuje vlastné imanie vykazujúcej jednotky.

**V prípade, že účtovným obdobím vykazujúcej jednotky nie je kalendárny rok, ale rok hospodársky**, vykazujúca jednotka vykáže v časti II.A v hlásení PZI(NBS)1-01 údaje za účtovné obdobie pokrývajúce 12 po sebe nasledujúcich mesiacov a obsahujúce najmenej

<sup>2</sup> Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 sa nachádza v prílohe č.4

<sup>3</sup> Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5

6 mesiacov kalendárneho roka 2010. V prípade, že účtovné obdobie má v oboch kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1.júla 2010 do 30.júna 2011), údaje sa vykážu v ročných hláseniach o PZI (NBS)1-01 zostavovaných k 31.12.2010.

### **2.1.3 ČASŤ II.B – VÝKAZ ZISKOV A STRÁT (VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU) VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

#### ***Bod 2.10. Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti***

Údaj sa vykazuje podľa výkazu ziskov a strát (výkazu komplexného výsledku) vykazujúcej jednotky, zostavenému k ultimu vykazaného roka. V prípade straty sa údaj uvedie so záporným znamienkom (-).

#### ***Bod 2.11. – 2.16.***

Údaje vykazujúcej jednotky sa v uvedených bodoch vykazujú podľa výkazu ziskov a strát (výkazu komplexného výsledku) a poznámok vykazujúcej jednotky, zostavených k ultimu vykazaného roka.

**V prípade, že účtovným obdobím vykazujúcej jednotky nie je kalendárny rok, ale rok hospodársky,** vykazujúca jednotka vykáže v časti II.B v hlásení PZI(NBS)1-01 údaje za účtovné obdobie pokrývajúce 12 po sebe nasledujúcich mesiacov a obsahujúce najmenej 6 mesiacov kalendárneho roka 2010. V prípade, že účtovné obdobie má v oboch kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1.júla 2010 do 30.júna 2011), údaje sa vykážu v ročných hláseniach o PZI (NBS)1-01 zostavovaných k 31.12.2010.

### **2.1.4 ČASŤ III. – ÚDAJE O PRIAMOM ZAHRANIČNOM INVESTORovi**

*Časti III. až VII. sa vyplňajú samostatne za každého priameho zahraničného investora.*

*Na vyznačené miesto sa uvedie celkový počet priamych zahraničných investorov, ktorý sa bude rovnať počtu predkladaných tlačív za časti III. až VII. V záhlaví každej strany sa uvedie poradové číslo, 4-miestny kód štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2 priameho zahraničného investora a 2-miestny alfabetický kód krajiny sídla priameho zahraničného investora<sup>4</sup>. V prípade, že sa jedná o subjekt na osobitné účely (SPE), táto skutočnosť sa označí znakom „X“.*

#### ***Bod 3.1. Údaje o priamom zahraničnom investorovi***

Uvedie sa presný názov a adresa sídla priameho zahraničného investora, hodnota splateného základného imania – zapísaného aj nezapísaného do obchodného registra - (z bodu 2.2.a), podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky k 31.12.2010 z bodu 2.2.a vyjadrený v percentách, zaokrúhlený na jedno desatinné miesto.

#### ***Bod 3.3. Údaje o reverznej investícii***

Uvedú sa dodatočné informácie o podiele vykazujúcej jednotky na základnom imaní (do 10%) priameho investora uvedeného v bode 3.1. (tzv. reverzná investícia), podiel vyjadrený v percentách, zaokrúhlený na jedno desatinné miesto a podiel vyjadrený v tis. eur. V prípade, že majetková účasť vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora je najmenej 10 %, tieto vzťahy sa už neevidujú ako reverzná investícia, ale sledujú sa samostatne.

---

<sup>4</sup> Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č. 5

Vykazujúca jednotka sa stáva súčasne priamym investorom v zahraničí aj podnikom priamej investície v tuzemsku, vzniká jej povinnosť podať hlásenie PZI(NBS)1-01 a PZI(NBS)2-01.

#### **2.1.5 ČASŤ IV. - TRANSAKCIE REALIZOVANÉ V ROKU 2010, KTORÉ OVPLYVNILI VÝŠKU ÚČASTI PRIAMEHO ZAHRANIČNÉHO INVESTORA NA ZÁKLADNOM IMANÍ A FONDOCH VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY**

Časť IV. sa vyplňuje samostatne za každého priameho zahraničného investora, u ktorého došlo vo vykazovanom roku k zvýšeniu alebo zníženiu výšky majetkovej účasti, resp. jednotlivých majetkových podielov zahraničných investorov na základnom imaní a fondoch vykazujúcej jednotky (t.j. aj pri zániku priamej investície počas sledovaného obdobia). V jednotlivých riadkoch a stĺpcoch v časti IV. sa uvedú zmeny na základnom imaní vykazujúcej jednotky (v tis. eur) realizované jednotlivými priamymi zahraničnými investormi<sup>5</sup>.

**Časť IV. sa nevyplňuje v prípade zvýšenia/zníženia majetkovej účasti reklasifikáciou záväzku, pri zmene v územnej klasifikácii medzi zahraničnými subjektmi.** To znamená, že ak nastane zmena krajiny priameho investora, napr. z Nemecka (30%) na Holandsko (30%), takáto operácia sa v časti IV. nevykazuje. Ak by však Holandsko vykonalo dodatočný vklad, táto transakcia by sa v časti IV. vykázala. Vykazujúca jednotka v tomto prípade upozorní spracovateľa na danú skutočnosť v poslednej časti hlásenia – IX. Poznámky, kde uvedie obchodné meno spoločnosti, ktorá nadobudla podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky. V prípade zvýšenia už existujúcej majetkovej účasti do 10% na najmenej 10% sa ako transakcia eviduje len navýšenie priamej investície. V prípade, že investor má na základnom imaní podiel 3% a navýši ho na 12%, v ročnom hlásení sa vykazuje iba 9% (12%-3%). Na danú skutočnosť vykazujúca jednotka upozorní spracovateľa v poslednej časti hlásenia – IX. Poznámky.

**Časť IV. sa nevyplňuje ani pri zmene základného imania a fondov realizovanej zo zisku, napríklad zvýšenie základného imania realizované vo vykazovanom roku z nerozdeleného zisku minulých rokov a z výsledku hospodárenia v schvaľovaní, zvýšenie zákonného rezervného fondu realizované vo vykazovanom roku z nerozdeleného zisku minulých rokov a z výsledku hospodárenia v schvaľovaní a podobne.**

<sup>5</sup> Príklad: Vykazujúca jednotka je obchodná spoločnosť A, ktorej výška základného imania ku koncu kalendárneho roka 2009 je 14 000,- eur. Vykazujúca jednotka má 3 investorov (z toho jedného priameho zahraničného investora), firmu Alfa so sídlom v Nemecku a s 50 % podielom na ZI (7 000,- eur), firmu Beta so sídlom v tuzemsku a s 15% podielom na základnom imaní (2 100,- eur) a firmu Gama so sídlom v tuzemsku a 35% podielom na základnom imaní (4 900,- eur). V nasledujúcom kalendárnom roku 2010 firma Alfa predá svoj 50% podiel na základnom imaní, z toho firma Gama odkúpi 15% a zostávajúci 35% podiel odkúpi nová firma Delta so sídlom v zahraničí. Keďže spoločnosť A má zahraničného investora, vyplňuje PZI(NBS)1-01. Na strane 3 vyplní celkový počet priamych zahraničných investorov, ktorý sa bude rovnať 2 (spoločnosť Alfa a Delta). Spoločnosť Alfa zároveň predala celý svoj podiel (v dôsledku čoho priama investícia tejto spoločnosti zaniká) a preto spoločnosť A - vykazujúca jednotka vykáže v časti III. 0%-percentý podiel spoločnosti Alfa na jej základnom imaní a v časti IV., v 2. stĺpci zníženie podielu na základnom imaní o 15% (2 100,- eur). V časti IX. – Poznámky uvedie zmenu vlastníka (firmu Delta) pre zostávajúci 35% podiel (v tomto prípade sa jedná o prevod medzi cudzozemcami, ktorý sa nepovažuje za transakciu). Pod poradovým číslom 2 vykáže vykazujúca jednotka v časti III. nového zahraničného investora - spoločnosť Delta a jej 35 % podiel na základnom imaní spoločnosti A. V časti IV. neuvedie žiadnu transakciu (tá by vznikla len v prípade zmeny % podielu firmy Delta na základnom imaní spoločnosti A, čiže vykazujúcej jednotky).

***Bod 4.1. Peňažný a nepeňažný vklad do základného imania od priameho zahraničného investora, predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov***

Uvedie sa splatený peňažný a nepeňažný vklad do základného imania vykazujúcej jednotky od priameho zahraničného investora, realizovaný vo vykazovanom roku a predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov – podľa percentuálneho podielu priameho zahraničného investora na základnom imaní (údaj sa uvedie s kladným znamienkom (+)).

***Bod 4.2. Zníženie základného imania pripadajúce na priameho zahraničného investora***

Uvedie sa zníženie hodnoty vkladu priameho investora (vrátane zániku členstva) vo vykazujúcej jednotke, uskutočnené platbou priamemu zahraničnému investorovi, realizované napr. z dôvodu odchodu priameho zahraničného investora zo spoločnosti alebo zníženia hodnoty jeho vkladu vo vykazujúcej jednotke. Ďalej sa tu uvedie nákup vlastných akcií a vlastných obchodných podielov – podľa percentuálneho podielu priameho zahraničného investora na základnom imaní (údaj sa uvedie s kladným znamienkom (+)).

**V riadkoch 4.1. a 4.2. sa neuvádza zníženie základného imania realizované zvýšením fondov a ani zvýšenie základného imania z fondov.**

***Bod 4.3. Peňažný a nepeňažný vklad do kapitálových fondov od priameho zahraničného investora***

Uvedie sa peňažný a nepeňažný vklad priameho zahraničného investora do kapitálových fondov, realizovaný vo vykazovanom roku, napríklad splatenie emisného ážia priamym zahraničným investorom, prijaté peňažné a vecné dary od priameho zahraničného investora do ostatných kapitálových fondov vykazujúcej jednotky, peňažný vklad do zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov a podobne.

***Bod 4.4. Zníženie fondov pripadajúce na priameho zahraničného investora***

Uvedie sa zníženie fondov vykazujúcej jednotky pripadajúce na priameho investora (napríklad zníženie fondov pri odchode priameho zahraničného investora), okrem zníženia fondov, ktoré je realizované zvýšením základného imania a z dôvodu krytia strát spoločnosti.

**V riadkoch 4.3. a 4.4. sa neuvádza zníženie fondov realizované zvýšením základného imania a ani zvýšenie fondov zo základného imania.**

**2.1.6 ČASŤ V.A – DIVIDENDY, TANTIÉMY, PODIELY NA ZISKU A ROZDELENÝ ZISK ORGANIZAČNEJ ZLOŽKY CUDZUZEMCA V TUZEMSKU**

V riadkoch 5.1. a 5.2. sa vykazujú dividendy, tantiémy, podiely na zisku a rozdelený zisk organizačnej zložky cudzozemca – priameho zahraničného investora. V riadkoch 5.1. a 5.2. sa vykazujú aj dividendy a podiely na zisku priznané a vyplatené tichému spoločníkovi. Z celkovej hodnoty sa vyčlenia akciové dividendy, mimoriadne dividendy, bonusové dividendy a likvidačné dividendy (vyrovnávajúci podiel). Akciové dividendy predstavujú dividendy v podobe kmeňových akcií, priznané v nepeňažnej forme. Mimoriadne dividendy predstavujú dividendy dodatočné (v budúcnosti sa možno nebudú opakovať) alebo špeciálne (ich opakovanie v budúcnosti je nepravdepodobné). Likvidačné dividendy (vyrovnávajúci podiel) predstavujú posledné dividendy pred zánikom spoločnosti.

Časť V. sa vyplňuje aj pri zániku priamej investície počas sledovaného obdobia, ak bolo rozhodnuté o vyplatení prostriedkov z takejto investície.

***Bod 5.1. Dividendy, tantiémy, podiely na zisku a rozdelený zisk organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku – priznané (splatné) voči priamemu zahraničnému investorovi***

1. V roku 2010

Údaj predstavuje záväzok vykazujúcej jednotky voči priamemu zahraničnému investorovi zaznamenaný v priebehu roka 2010 ako priznané (splatné) dividendy, tantiémy, podiely na zisku. Hodnota je zaznamenaná na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vykazujúcej jednotky. Uvedie sa aj zisk organizačnej zložky priameho zahraničného investora za rok 2009, o ktorom valné zhromaždenie rozhodlo, že bude prevedený priamemu zahraničnému investorovi.

2. V roku 2011

Údaj predstavuje záväzok vykazujúcej jednotky voči priamemu zahraničnému investorovi zaznamenaný do 30.06.2011 ako priznané (splatné) dividendy, tantiémy, podiely na zisku. Hodnota je zaznamenaná na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vykazujúcej jednotky. Uvedie sa aj zisk organizačnej zložky priameho zahraničného investora dosiahnutý vo vykazovanom roku 2010, o ktorom valné zhromaždenie rozhodlo, že bude priznaný priamemu zahraničnému investorovi do 30.06.2011.

***Bod 5.2. Dividendy, tantiémy, podiely na zisku a rozdelený zisk organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku – skutočne vyplatené priamemu zahraničnému investorovi***

1. V roku 2010

Uvedú sa dividendy, tantiémy, podiely na zisku a zisk organizačnej zložky priameho zahraničného investora skutočne vyplatené v roku 2010. Uvádzajú sa tu finančné prostriedky prevedené nielen do zahraničia, ale aj na bankový účet priameho zahraničného investora otvorený v peňažnom ústave v Slovenskej republike.

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.

2. V roku 2011

Uvedú sa dividendy, tantiémy, podiely na zisku a zisk organizačnej zložky priameho zahraničného investora skutočne vyplatené v roku 2011, t.j. do 30.06.2011. Uvádzajú sa tu finančné prostriedky prevedené nielen do zahraničia, ale aj na účet priameho zahraničného investora otvorený v peňažnom ústave v Slovenskej republike.

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.

**2.1.7 ČASŤ V.B - NEROZDELENÝ ZISK ALEBO STRATA ORGANIZAČNEJ ZLOŽKY CUDZOZEMCA V TUZEMSKU**

***Bod 5.3. Nerozdelený zisk alebo strata organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku***

1. V roku 2010

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku organizačnej zložky priameho zahraničného investora dosiahnutý vo vykazovanom roku 2009 o ktorom bolo na valnom zhromaždení, ktoré rozhodovalo o rozdelení výsledku hospodárenia roka 2009, rozhodnuté, že tento **nebude** prevedený priamemu zahraničnému investorovi. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

## 2. V roku 2011

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku organizačnej zložky priameho zahraničného investora dosiahnutý vo vykazovanom roku 2010, o ktorom bolo na valnom zhromaždení rozhodnuté (v prípade, že k zasadaniu došlo do 30.06.2011), že tento **nebude** prevedený priamemu zahraničnému investorovi. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

### **2.1.8 ČASŤ VI. - ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PRIAMEMU ZAHRAIČNÉMU INVESTORovi A KONSOLIDOVANÉMU CELKU REALIZOVANÉ VO VYKAZOVANOM ROKU (OBCHODNÉ A FINANČNÉ ÚVERY)**

Časť VI. sa vyplňuje aj pri zániku priamej investície počas vykazovaného roka.

Úverové vzťahy v časti VI. **na strane 5** sú charakterizované vznikom záväzkov alebo pohľadávok vykazujúcej jednotky voči **priamemu zahraničnému investorovi**. Súčasne sa tu vykazujú pohľadávky a záväzky vykazujúcej jednotky voči **zriaďovateľovi organizačnej zložky** cudzozemca v tuzemsku.

V časti VI. **na strane 5a** sa vykazujú úverové vzťahy voči **ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku**.

**Konsolidovaný celok** je skupina účtovných jednotiek, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Pre potreby hlásení PZI(NBS)1–01 sa v časti VI. uvádzajú nasledovné vzťahy:

- 1) vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí,
- 2) vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike (pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou), ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky.

#### ***Bod 6.1. Krátkodobé záväzky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé záväzky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Krátkodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5a.**

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov a vyplatené úroky v priebehu roka 2010, prijaté dobropisy, poskytnuté preddavky, nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

Súčasťou riadku je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie peňažných prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky od priameho zahraničného investora alebo od spoločností (zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k priamemu zahraničnému investorovi, za účelom vykrytia debetného zostatku.

Prijaté dobropisy sa zaznamenajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

#### 1. Transakcie zvyšujúce pasíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, nevyfakturované dodávky, čerpanie úveru/pôžičky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predaj dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou, konto pooling – prevod prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky a podobne.

#### 2. Transakcie znižujúce pasíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. úhrady záväzkov priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, splátky úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté priamym investorom a konsolidovaným celkom, vyplatené úroky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vyúčtovanie nevyfakturovaných dodávok, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou, konto pooling – preúčtovanie prostriedkov priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku a podobne.

#### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

#### 4. Vyplatené úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka.

### ***Bod 6.2. Dlhodobé záväzky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé záväzky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Dlhodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5a.**

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov a vyplatené úroky v priebehu roka 2010, prijaté dobropisy, poskytnuté preddavky, nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Zaraďujeme sem aj finančný prenájom, ak je jeho poskytovateľom priamy zahraničný investor a konsolidovaný celok.

Prijaté dobropisy sa zaznamenajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

### 1. Transakcie zvyšujúce pasíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. obstaranie majetku formou finančného prenájomu, obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, nevyfakturované dodávky, čerpanie úveru/pôžičky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predaj dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou a podobne.

### 2. Transakcie znižujúce pasíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. úhrada záväzkov priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, splátky úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté priamym investorom a konsolidovaným celkom, vyplatené úroky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vyúčtovanie nevyfakturovaných dodávok, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou a podobne.

### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

### 4. Vyplatené úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka.

## ***Bod 6.4. Krátkodobé pohľadávky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Krátkodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5a.**

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov a prijaté úroky v priebehu roka 2010, vystavené dobropisy, prijaté preddavky, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

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

Vystavené dobropisy sa zaznamenajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

#### 1. Transakcie zvyšujúce aktíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. vývoz materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, poskytnutie úveru/pôžičky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, ktoré sa týkajú budúcich období, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, konto pooling – prevod prostriedkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky a podobne.

#### 2. Transakcie znižujúce aktíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. úhrada pohľadávok, úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, zúčtovanie časového rozlíšenia prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú predchádzajúceho vykazovaného obdobia, splátky úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, prijaté úroky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, predaj zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, konto pooling – preúčtovanie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke na jej bežný účet a podobne.

#### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

#### 4. Prijaté úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku počas vykazovaného roka.

### ***Bod 6.5. Dlhodobé pohľadávky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Dlhodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5a.**

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov a prijaté úroky v priebehu roka 2010, vystavené dobropisy, prijaté preddavky, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, so splatnosťou viac ako 1 rok. Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je

dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Patrí sem aj finančný prenájom poskytnutý priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku. Vystavené dobropisy sa zaznamenávajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

#### 1. Transakcie zvyšujúce aktíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. finančný prenájom poskytnutý priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky, poskytnutie úveru/pôžičky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, ktoré sa týkajú budúcich období, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom a podobne.

#### 2. Transakcie znižujúce aktíva - Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. úhrada pohľadávok za vývoz majetku, úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, zúčtovanie časového rozlíšenia prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú predchádzajúceho vykazovaného obdobia, splátky úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, prijaté úroky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, predaj zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom a podobne.

#### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

#### 4. Prijaté úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku počas vykazovaného roka.

### **2.1.9 ČASŤ VII. - ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PRIAMEMU ZAHRAIČNÉMU INVESTORovi A KONSOLIDOVANÉMU CELKU K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA (OBCHODNÉ A FINANČNÉ ÚVERY)**

Časť VII. sa vyplňuje aj pri zániku priamej investície počas sledovaného obdobia.

Úverové vzťahy v časti VII. **na strane 5** sú charakterizované vznikom záväzkov alebo pohľadávok vykazujúcej jednotky voči **priamemu zahraničnému investorovi**. Súčasne sa tu vykazujú pohľadávky a záväzky vykazujúcej jednotky voči **zriaďovateľovi organizačnej zložky** cudzozemca v tuzemsku.

V časti VII. **na strane 5b** sa vykazujú úverové vzťahy voči **ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku**.

**Konsolidovaný celok** je skupina účtovných jednotiek, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Pre potreby hlásení PZI(NBS)1–01 sa v časti VII. uvádzajú nasledovné vzťahy:

- 1) vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí a
- 2) vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike (pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou), ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky.

**STAV ZÁVÄZKOV VOČI PRIAMEMU ZAHRANIČNÉMU INVESTORovi A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH DO NÁKLADOV POČAS ROKA 2010**

***Bod 7.1. Krátkodobé záväzky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé záväzky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Krátkodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5b.**

***1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010***

Uvedie sa konečný stav krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, konto pooling a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

***3. Predpísané úroky v roku 2010***

Uvedie sa **predpísaná** hodnota nákladových úrokov účtovaných v roku 2010 voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku.

***Bod 7.2. Dlhodobé záväzky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé záväzky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Dlhodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5b.**

***1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010***

Uvedie sa konečný stav dlhodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Zaraďujeme sem aj

finančný prenájom, ak je jeho poskytovateľom priamy zahraničný investor a konsolidovaný celok.

### 3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa **predpísaná** hodnota nákladových úrokov účtovaných v roku 2010 voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku.

## STAV POHLADÁVOK VOČI PRIAMEMU ZAHRANIČNÉMU INVESTORovi A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH DO VÝNOSOV POČAS ROKA 2010

### *Bod 7.4. Krátkodobé pohľadávky (splatnosť do 1 roka vrátane)*

**Krátkodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzomca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Krátkodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5b.**

#### 1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010

Uvedie sa konečný stav krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, konto pooling a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

#### 3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa **predpísaná** hodnota výnosových úrokov účtovaných v roku 2010 voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku.

### *Bod 7.5. Dlhodobé pohľadávky (splatnosť viac ako 1 rok)*

**Dlhodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi organizačnej zložky cudzomca v tuzemsku sa vykazujú na strane 5. Dlhodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 5b.**

#### 1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010

Uvedie sa konečný stav dlhodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Patrí sem aj finančný prenájom poskytnutý priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku.

### 3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa **predpísaná** hodnota výnosových úrokov účtovaných v roku 2010 voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku.

## **2.1.10 ČASŤ VIII. – ĎALŠIE DCÉRSKE A PRIDRUŽENÉ SPOLOČNOSTI (TUZEMSKÉ AJ ZAHRANIČNÉ), V KTORÝCH MALA VYKAZUJÚCA JEDNOTKA K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA MAJETKOVÚ ÚČASŤ NAJMENEJ 10 % A ORGANIZAČNÉ ZLOŽKY (OZ) VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY**

V časti VIII. sa vykazujú všetky dcérske a pridružené spoločnosti, tuzemské a zahraničné, v ktorých mala vykazujúca jednotka k 31.12. vykazovaného roka majetkovú účasť najmenej 10% a organizačné zložky zriaďovateľa – vykazujúcej jednotky.

Pre každú dcérsku, pridruženú spoločnosť alebo organizačnú zložku vykazujúcej jednotky sa vykazujú nasledovné údaje:

- 1) IČO, t.j. identifikačné číslo spoločnosti, v ktorej mala vykazujúca jednotka majetkovú účasť k 31.12. vykazovaného roka. Uvedie sa iba pri spoločnostiach so sídlom v Slovenskej republike. Ak má vykazujúca jednotka IČO menšie ako osemmiestne, doplnia sa na prvých miestach nulami.
- 2) Presný názov a adresa spoločnosti.
- 3) 2-miestny alfabetický kód krajiny sídla<sup>6</sup> danej spoločnosti.
- 4) 4-miestny kód podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2<sup>7</sup>, ktorý bol spoločnosti pridelený.

## **HLÁSENIE O STAVE PRIAMYCH INVESTÍCIÍ V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA - PZI(NBS)2-01**

### **2.2.1 ČASŤ I. - ÚDAJE O VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKE**

#### ***Bod 1.1., 1.2., 1.3. Názov podľa obchodného registra, IČO a adresa vykazujúcej jednotky***

Uvedie sa presný názov a adresa sídla spoločnosti, podľa údajov zaregistrovaných v obchodnom registri. IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky sa vyplní tak, aby posledná číslica IČO bola na poslednej pozícii vpravo. Voľné pozície zľava sa doplnia nulami do celkového počtu osem číslic (napríklad 00681253). Trojmiestny číselný kód okresu sa uvedie na základe sídla územného obvodu vykazujúcej jednotky<sup>8</sup>.

<sup>6</sup> Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č. 5

<sup>7</sup> Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 sa nachádza v prílohe č.4

<sup>8</sup> Číselník okresov Slovenskej republiky sa nachádza v prílohe č.3.

**Bod 1.4. Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 vykazujúcej jednotky**

Uvedie sa štvormiestny kód štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2 vykazujúcej jednotky, ktorý bol pridelený vykazujúcej jednotke Štatistickým úradom Slovenskej republiky na základe prevažujúcej činnosti vykazujúcej jednotky<sup>9</sup>.

**Bod 1.5. Vykazujúca jednotka ako súčasť nadnárodnej spoločnosti**

Pre účely hlásenia sa pod nadnárodnou spoločnosťou rozumie medzinárodný ekonomický komplex skladajúci sa z centra v materskej krajine a z pobočiek a filiálok, ktoré sú rozmiestnené, okrem materskej krajiny, minimálne v dvoch ďalších krajinách sveta.

**Bod 1.6. Kód krajiny najvyššej kontrolnej inštitucionálnej jednotky (NKIJ)**

Pre účely týchto hlásení je to spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť **viac ako 50%** (obrázok č. 1 - str. 3, 4). Uvádza sa dvojmiestny alfabetický kód krajiny aj v prípade, že ide o najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ)<sup>10</sup> so sídlom v Slovenskej republike.

**Zostavil - názov spracovateľskej jednotky a meno** – presný názov spracovateľskej jednotky, celé meno a priezvisko pracovníka, ktorý hlásenie vyplnil, telefón, fax, e-mail, meno pracovníka spoločnosti zodpovedného za správnosť údajov, jeho vlastnoručný podpis, úradný znak spoločnosti predkladajúcej výkaz (odtlačok pečiatky) a dátum odoslania hlásenia.

**2.2.2 ČASŤ II. - ÚDAJE O PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

*Časti II. až IX. sa vyplňajú samostatne za každý podnik priamej investície v zahraničí. Na vyznačené miesto sa uvedie celkový počet podnikov priamej investície v zahraničí, ktorý sa bude rovnať počtu predkladaných tlačív za časti II. až IX.. V záhlaví každej strany sa uvedie poradové číslo podniku priamej investície v zahraničí a 2-miestny alfabetický kód krajiny sídla podniku priamej investície v zahraničí<sup>11</sup>. V prípade, že sa jedná o subjekt na osobitné účely (SPE), táto skutočnosť sa označí znakom „X“.*

**Bod 2.1.-2.4.**

Uvedie sa názov, právna forma, adresa podniku priamej investície v zahraničí, 4-miestny kód štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2<sup>12</sup>, ktorý sa stanoví podľa prevažujúcej činnosti podniku priamej investície v zahraničí.

**Bod 2.5. Obchodovanie na burze cenných papierov**

V prípade, že akcie podniku priamej investície v zahraničí sú obchodovateľné na kótovanom trhu tuzemskej a/alebo zahraničnej burzy cenných papierov, vykazujúca jednotka uvedie počet akcií v rovnakej menovitej hodnote a najvyššiu cenu (kurz) zo záverečných cien, ktoré boli vyhlásené na kótovaných trhoch zahraničných búr a/alebo tuzemskej burze cenných papierov k 31.12. vykazovaného roka, prípadne vyhlásené najneskôr k 31.12.2010.

<sup>9</sup> Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 sa nachádza v prílohe č.4

<sup>10</sup> Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5

<sup>11</sup> Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5.

<sup>12</sup> Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 sa nachádza v prílohe č.4

### **2.2.3 ČASŤ III.A – SÚVAHA (VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ), VLASTNÉ IMANIE PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

*Údaje v častiach III. až X. sa uvádzajú zaokrúhlené na celé tis. eur (vid' oddiel 1.4 Oceňovanie a prepočet aktív a pasív).*

#### ***Bod 3.1. až 3.9.***

Vykazujúca jednotka v uvedených bodoch uvedie údaje podľa súvahy (výkazu o finančnej situácii) podniku priamej investície v zahraničí, zostavenej k ultimu vykazovaného roka. Súčtový bod 3.9. predstavuje vlastné imanie. Údaje v bode 3.6 a 3.8 sa uvádzajú vždy so záporným znamienkom (-).

**V prípade, že účtovným obdobím podniku priamej investície v zahraničí nie je kalendárny rok, ale rok hospodársky,** vykážu sa v časti III.A v hlásení PZI(NBS)2-01 údaje za účtovné obdobie pokrývajúce 12 po sebe nasledujúcich mesiacov a obsahujúce najmenej 6 mesiacov kalendárneho roka 2010. V prípade, že účtovné obdobie má v oboch kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1.júla 2010 do 30.júna 2011), údaje sa vykážu v ročných hláseniach o PZI (NBS)2-01 zostavovaných k 31.12.2010.

### **2.2.4 ČASŤ III.B – VÝKAZ ZISKOV A STRÁT (VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU) PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

#### ***Bod 3.10. Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti***

Vykazujúca jednotka uvedie údaj podľa výkazu ziskov a strát (výkazu komplexného výsledku) zahraničí, zostaveného k ultimu vykazovaného roka. V prípade straty sa údaj uvedie so záporným znamienkom (-).

**V prípade, že účtovným obdobím podniku priamej investície v zahraničí nie je kalendárny rok, ale rok hospodársky,** vykážu sa v časti III.B v hlásení PZI(NBS)2-01 údaje za účtovné obdobie pokrývajúce 12 po sebe nasledujúcich mesiacov a obsahujúce najmenej 6 mesiacov kalendárneho roka 2010. V prípade, že účtovné obdobie má v oboch kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1.júla 2010 do 30.júna 2011), údaje sa vykážu v ročných hláseniach o PZI (NBS)2-01 zostavovaných k 31.12.2010.

### **2.2.5 ČASŤ IV. - PODIEL VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY NA ZÁKLADNOM IMANÍ PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

#### ***Bod 4.1. Podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí a výška finančnej investície***

Uvedie sa podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí k 31.12. vykazovaného roka (z bodu 3.2.) vyjadrený v percentách (zaokrúhlený na jedno desatinné miesto), podiel na základnom imaní vyjadrený v tis. eur, ktorý je ocenený podľa metodických pokynov (finančná investícia v súlade s účtovníctvom) a pôvodná hodnota majetkového podielu (finančnej investície), za ktorú bol obstaraný v minulosti.

#### ***Bod 4.2. Údaje o reverznej investícii***

Uvedú sa dodatočné informácie o podiele podniku priamej investície v zahraničí, uvedeného v bode 2.1., na základnom imaní (do 10%) vykazujúcej jednotky (tzv. reverzná investícia), podiel vyjadrený v percentách, zaokrúhlený na jedno desatinné miesto a podiel vyjadrený

v tis. eur. V prípade, že majetková účasť podniku priameho investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10%, tieto vzťahy sa už neevidujú ako reverzná investícia, ale sledujú sa samostatne. Takáto vykazujúca jednotka sa stáva súčasne priamym investorom v zahraničí aj podnikom priamej investície v tuzemsku, vzniká jej povinnosť podať hlásenie PZI(NBS)1-01 a PZI(NBS)2-01.

## **2.2.6 ČASŤ V. - ĎALŠIE SUBJEKTY SLOVENSKEJ REPUBLIKY, KTORÉ MALI S VYKAZUJÚCOU JEDNOTKOU MAJETKOVÚ ÚČASŤ V ROVNAKOM PODNIKU V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA**

### ***Bod 5.1.***

Uvedú sa názvy spoločností podľa obchodného registra a IČO všetkých ďalších subjektov so sídlom v Slovenskej republike k 31.12. vykazovaného roka s vykazujúcou jednotkou majetkovú účasť v rovnakom podniku v zahraničí. Pre dané subjekty sa uvedie ich podiel na základnom imaní v percentách, zaokrúhlený na jedno desatinné miesto a podiel v tis. eur.

## **2.2.7 ČASŤ VI. - TRANSAKCIE, REALIZOVANÉ V ROKU 2010, KTORÉ OVPLYVNILI VÝŠKU ÚČASTI VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY NA ZÁKLADNOM IMANÍ A FONDOCH PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ**

Časť VI. sa vyplňuje samostatne za každý podnik priamej investície v zahraničí, v ktorom došlo vo vykazovanom roku k zvýšeniu alebo zníženiu výšky majetkovej účasti resp. podielu vykazujúcej jednotky na základnom imaní a fondoch podniku priamej investície v zahraničí (t.j. aj pri zániku priamej investície počas sledovaného obdobia). V jednotlivých riadkoch a stĺpcoch v časti VI. sa vykazujú zmeny vo finančnej investícii (na základnom imaní a fondoch podniku priamej investície v zahraničí v tis. eur), realizované vykazujúcou jednotkou<sup>13</sup>.

**Transakciou v časti VI. nie je zmena v územnej klasifikácii medzi slovenskými subjektmi.**

To znamená, že ak vykazujúca jednotka – priamy investor predá svoj podiel na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí inej spoločnosti so sídlom v Slovenskej republike, takáto operácia sa v časti VI. nevykazuje. Vykazujúca jednotka v tomto prípade upozorní spracovateľa na danú skutočnosť v poslednej časti hlásenia – XI. Poznámky, kde uvedie IČO a obchodné meno spoločnosti, ktorej svoj podiel na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí predala.

V prípade zvýšenia už existujúcej majetkovej účasti do 10% najmenej na 10% sa ako transakcia eviduje len navýšenie priamej investície. To znamená, že ak investor – vykazujúca jednotka má podiel 3% na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí a navýši ho na 12%, v ročnom hlásení sa vykazuje iba 9% (12%-3%). Na danú skutočnosť vykazujúca jednotka upozorní spracovateľa v poslednej časti hlásenia – XI. Poznámky.

**Transakciou nie je ani zmena základného imania a fondov realizovaná zo zisku,** napríklad zvýšenie základného imania realizované vo vykazovanom roku z nerozdeleného zisku minulých rokov, zvýšenie zákonného rezervného fondu realizované vo vykazovanom roku zo zisku minulých rokov a pod..

---

<sup>13</sup> Vo vykazovanom roku nemusí dôjsť k samotnému zvýšeniu alebo zníženiu základného imania podniku priamej investície v zahraničí. Dôležité je, či vykazujúca jednotka realizovala vo vykazovanom roku zmenu v jej podiele na základnom imaní podniku priamej investície, napr. svoj podiel predala inému subjektu. V takomto prípade k samotnej zmene výšky základného imania vykazovaného v bode 3.2. nedošlo, v bode 4.1. však už vykazujúca jednotka vykáže nulu, pretože jej priama investícia zanikla a súčasne vyplní časť VI., konkrétne bod 6.2., kde toto zníženie svojho podielu uvedie.

***Bod 6.1. Peňažný a nepeňažný vklad do základného imania od vykazujúcej jednotky, predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov***

Uvedie sa splatený peňažný a nepeňažný vklad do základného imania podniku priamej investície v zahraničí pripadajúci na vykazujúcu jednotku, realizovaný vo vykazovanom roku.

***Bod 6.2. Zníženie základného imania pripadajúce na vykazujúcu jednotku***

Uvedie sa zníženie hodnoty vkladu vykazujúcej jednotky (vrátane zániku členstva) v podniku priamej investície v zahraničí, uskutočnené platbou vykazujúcej jednotke, realizované napr. z dôvodu jej odchodu zo spoločnosti, zníženie základného imania nepeňažným vyplatením.

**V riadkoch 6.1. a 6.2. sa neuvedie zníženie základného imania realizované zvýšením fondov a ani zvýšenie základného imania z fondov.**

***Bod 6.3. Peňažný a nepeňažný vklad do kapitálových fondov od vykazujúcej jednotky***

Uvedie sa peňažný a nepeňažný vklad vykazujúcej jednotky do kapitálových fondov podniku priamej investície v zahraničí, realizovaný vo vykazovanom roku, napríklad poskytnuté peňažné a vecné dary od vykazujúcej jednotky do ostatných kapitálových fondov podniku priamej investície a podobne.

***Bod 6.4. Zníženie fondov pripadajúce na vykazujúcu jednotku***

Uvedie sa zníženie fondov podniku priamej investície v zahraničí pripadajúce na vykazujúcu jednotku, okrem zníženia fondov realizovaného zvýšením základného imania a z dôvodu krytia strát spoločnosti, napríklad zníženie fondov podniku priamej investície pri odchode priameho investora – vykazujúcej jednotky.

**V riadkoch 6.3. a 6.4. sa neuvádza zníženie fondov realizované zvýšením základného imania a ani zvýšenie fondov zo základného imania.**

**2.2.8 ČASŤ VII.A – DIVIDENDY, TANTIÉMY, PODIELY NA ZISKU A ROZDELENÝ ZISK ORGANIZAČNEJ ZLOŽKY TUZEMCA V ZAHRANIČÍ**

V riadkoch 7.1. a 7.2. sa vykazujú dividendy, tantiémy, podiely na zisku a rozdelený zisk organizačnej zložky tuzemca – vykazujúcej jednotky v zahraničí. Ich súčasťou sú aj akciové dividendy, mimoriadne dividendy, bonusové dividendy, likvidačné dividendy (vyrovnávajúci podiel), dividendy a podiely na zisku priznané a vyplatené tichému spoločníkovi. Akciové dividendy predstavujú dividendy v podobe kmeňových akcií, priznané v nepeňažnej forme. Mimoriadne dividendy predstavujú dividendy dodatočné (v budúcnosti sa možno nebudú opakovať) alebo špeciálne (ich opakovanie v budúcnosti je nepravdepodobné). Likvidačné dividendy (vyrovnávajúci podiel) predstavujú posledné dividendy pred zánikom spoločnosti. Časť VII. sa vyplňuje aj pri zániku priamej investície počas vykazovaného roka, ak bolo rozhodnuté o vyplatení prostriedkov z takejto investície.

***Bod 7.1. Dividendy, tantiémy, podiely na zisku a rozdelený zisk organizačnej zložky tuzemca v zahraničí – priznané (splatené) voči vykazujúcej jednotke***

***1. V roku 2010***

Údaj predstavuje nárok vykazujúcej jednotky, tzv. priznané (splatené) dividendy, tantiémy, podiely na zisku, ktorý vznikol v priebehu roka 2010 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia podniku priamej investície v zahraničí.

Uvedie sa aj zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky dosiahnutý za rok 2009, v prípade, že valné zhromaždenie rozhodlo o jeho prevedení vykazujúcej jednotke.

#### 2. V roku 2011

Údaj predstavuje nárok vykazujúcej jednotky, tzv. priznané (splatné) dividendy, tantiémy, podiely na zisku, ktorý vznikol do 30.06.2011 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia podniku priamej investície v zahraničí.

Uvedie sa aj zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky dosiahnutý za rok 2010, v prípade, že valné zhromaždenie rozhodlo o jeho prevedení vykazujúcej jednotke.

### ***Bod 7.2. Dividendy, tantiémy, podiely na zisku a rozdelený zisk organizačnej zložky tuzemca v zahraničí – skutočne vyplatené vykazujúcej jednotke***

#### 1. V roku 2010

Uvedú sa dividendy, tantiémy, podiely na zisku a zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky skutočne vyplatené vykazujúcej jednotke v roku 2010. Uvádzajú sa tu finančné prostriedky prevedené nielen na bankový účet vykazujúcej jednotky otvorený v peňažnom ústave v Slovenskej republike ale aj na bankový účet otvorený v zahraničí.

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

#### 2. V roku 2011

Uvedú sa dividendy, tantiémy, podiely na zisku a zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky skutočne vyplatené vykazujúcej jednotke v roku 2011, t.j. do 30.06.2011. Uvádzajú sa tu finančné prostriedky prevedené nielen na bankový účet vykazujúcej jednotky otvorený v peňažnom ústave v Slovenskej republike, ale aj na bankový účet otvorený v zahraničí.

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

### **2.2.9 ČASŤ VII.B - NEROZDELENÝ ZISK ALEBO STRATA ORGANIZAČNEJ ZLOŽKY TUZEMCA V ZAHRANIČÍ**

#### ***Bod 7.3. Nerozdelený zisk alebo strata organizačnej zložky tuzemca v zahraničí***

#### 1. V roku 2010

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku organizačnej zložky vykazujúcej jednotky v zahraničí dosiahnutý v roku 2009, o ktorom bolo na valnom zhromaždení, ktoré rozhodovalo o rozdelení výsledku hospodárenia roka 2009, rozhodnuté, že tento **nebude** prevedený priamemu investorovi – vykazujúcej jednotke. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

#### 2. V roku 2011

Uvedie sa zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky v zahraničí dosiahnutý v roku 2010, ak bolo na valnom zhromaždení (v prípade, že k zasadaniu došlo do 30.06.2011) rozhodnuté, že tento **nebude** prevedený priamemu investorovi – vykazujúcej jednotke. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

## **2.2.10 ČASŤ VIII. - ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A KONSOLIDOVANÉMU CELKU REALIZOVANÉ VO VYKAZOVANOM ROKU (OBCHODNÉ A FINANČNÉ ÚVERY)**

Časť VIII. sa vyplňuje aj pri zániku priamej investície počas vykazovaného roka.

Úverové vzťahy v časti VIII. **na strane 4** sú charakterizované vznikom záväzkov alebo pohľadávok vykazujúcej jednotky voči **podniku priamej investície v zahraničí**. Súčasne sa tu vykazujú pohľadávky a záväzky vykazujúcej jednotky voči **organizačnej zložke tuzemca v zahraničí**.

V časti VIII. **na strane 4a** sa vykazujú úverové vzťahy voči **ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku**. **Neuvádzajú sa vzťahy voči sesterským spoločnostiam**. **Tieto vzťahy sa vykazujú v hlásení PZI(NBS)1-01**.

**Konsolidovaný celok** je skupina účtovných jednotiek, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Pre potreby hlásení PZI(NBS)2–01 sa v časti VIII. uvádzajú nasledovné vzťahy:

- 1) vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí a
- 2) vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike (pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou), ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté do zahraničia v rámci vzťahov s podnikom priamej investície v zahraničí vykazujúcej jednotky.

### ***Bod 8.1. Krátkodobé pohľadávky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Krátkodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov a prijaté úroky v priebehu roka 2010, vystavené dobropisy, prijaté preddavky, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

Súčasťou riadku je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie peňažných prostriedkov na bežný účet podniku priamej investície v zahraničí od vykazujúcej jednotky, za účelom vykrytia debetného zostatku bežného účtu podniku priamej investície v zahraničí.

Vystavené dobropisy sa zaznamenávajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

#### ***1. Transakcie zvyšujúce aktíva – Istina vrátane predpísaných úrokov***

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. vývoz

materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru vykazujúcej jednotky pre podnik priamej investície v zahraničí a konsolidovaný celok, vyúčtovanie prijatých preddavkov, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, poskytnutie krátkodobého úveru/pôžičky podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, konto pooling – prevod prostriedkov na bežný účet podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, nákup dlhových zahraničných cenných papierov vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a podobne.

#### 2. Transakcie znižujúce aktíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. úhrada pohľadávok za vývoz materiálu, zásob, tovaru, úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od podniku priamej investície v zahraničí a od konsolidovaného celku, zúčtovanie časového rozlíšenia prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú predchádzajúceho vykazovaného obdobia, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky krátkodobých úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, prijaté úroky od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, konto pooling – preúčtovanie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke, predaj dlhových zahraničných cenných papierov vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a podobne.

#### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

#### 4. Prijaté úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku počas vykazovaného roka.

### ***Bod 8.2. Dlhodobé pohľadávky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Dlhodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov a prijaté úroky v priebehu roka 2010, vystavené dobropisy, prijaté preddavky, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Patrí sem aj finančný prenájom poskytnutý podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

Vystavené dobropisy sa zaznamenávajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

### 1. Transakcie zvyšujúce aktíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. finančný prenájom poskytnutý podniku priamej investície v zahraničí, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky, časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, poskytnutie dlhodobého úveru/pôžičky podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, nákup dlhových zahraničných cenných papierov vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a podobne.

### 2. Transakcie znižujúce aktíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. splátky dlhodobých úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, prijaté úroky od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, zúčtovanie časového rozlíšenia prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú predchádzajúceho vykazovaného obdobia, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky, predaj dlhových zahraničných cenných papierov vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a podobne.

### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

### 4. Prijaté úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku počas vykazovaného roka.

## ***Bod 8.4. Krátkodobé záväzky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Krátkodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov a vyplatené úroky v priebehu roka 2010, prijaté dobropisy, poskytnuté preddavky, nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie kreditných zostatkov z bežného účtu podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku na bežný účet vykazujúcej jednotky.

Prijaté dobropisy sa zaznamenajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

### 1. Transakcie zvyšujúce pasíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky, nevyfakturované dodávky, čerpanie krátkodobého úveru/pôžičky od podniku priamej investície v zahraničí a od konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, konto pooling – prevod prostriedkov z bežného účtu podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, predaj dlhových tuzemských cenných papierov, ktoré sú vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, vydaných vykazujúcou jednotkou a podobne.

### 2. Transakcie znižujúce pasíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. úhrada záväzkov podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, vyúčtovanie nevyfakturovaných dodávok, splátky krátkodobých úverov/pôžičiek, vyplatené úroky podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, nákup dlhových tuzemských cenných papierov, ktoré sú vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, vydaných vykazujúcou jednotkou, konto pooling – preúčtovanie týchto prostriedkov podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku na jeho bežný účet a podobne.

### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

### 4. Vyplatené úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka.

## ***Bod 8.5. Dlhodobé záväzky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Dlhodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov a vyplatené úroky v priebehu roka 2010, prijaté dobropisy, poskytnuté preddavky, nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Zaraďujeme sem aj finančný prenájom, ak je jeho poskytovateľom podnik priamej investície v zahraničí a konsolidovaný celok.

Prijaté dobropisy sa zaznamenajú do zvyšujúcich transakcií so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje znižujúcu transakciu so záporným znamienkom (-).

### 1. Transakcie zvyšujúce pasíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. obstaranie majetku formou finančného prenájmu, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtovanie poskytnutých preddavkov, nevyfakturované dodávky, čerpanie dlhodobého úveru/pôžičky od podniku priamej investície v zahraničí a od konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, predaj dlhových tuzemských cenných papierov, ktoré sú vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, vydaných vykazujúcou jednotkou a podobne.

### 2. Transakcie znižujúce pasíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, napr. úhrada záväzkov podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, splátky dlhodobých úverov/pôžičiek, ktoré boli poskytnuté podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, vyplatené úroky podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, vyúčtovanie nevyfakturovaných dodávok, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky, nákup dlhových tuzemských cenných papierov, ktoré sú vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, vydaných vykazujúcou jednotkou a podobne.

### 3. Netto zmena

Vyjadruje rozdiel transakcií vykonaných v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

### 4. Vyplatené úroky v roku 2010

Uvedie sa sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka.

## **2.2.11 ČASŤ IX. - ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A KONSOLIDOVANÉMU CELKU K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA (OBCHODNÉ A FINANČNÉ ÚVERY)**

Časť IX. sa vyplňuje aj pri zániku priamej investície počas vykazovaného roka.

Úverové vzťahy v časti IX. **na strane 4** sú charakterizované vznikom záväzkov alebo pohľadávok vykazujúcej jednotky voči **podniku priamej investície v zahraničí**. Súčasne sa tu vykazujú pohľadávky a záväzky vykazujúcej jednotky voči **organizačnej zložke tuzemca v zahraničí**.

V časti IX. **na strane 4a** sa vykazujú úverové vzťahy voči **ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku**. **V tejto časti sa nevykazujú vzťahy voči sesterským spoločnostiam**. **Tieto vzťahy sa vykazujú v hlásení PZI(NBS)1-01**.

**Konsolidovaný celok** je skupina účtovných jednotiek, za ktorú sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Pre potreby hlásení PZI(NBS)2–01 sa v časti IX. uvádzajú nasledovné vzťahy:

- 1) vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí a
- 2) vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike (pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou),

ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté do zahraničia v rámci vzťahov s podnikom priamej investície v zahraničí vykazujúcej jednotky.

### **STAV POHLÁDÁVOK VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH DO VÝNOSOV POČAS ROKA 2010**

Pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa členia na krátkodobé pohľadávky so splatnosťou do 1 roka vrátane a dlhodobé pohľadávky, ktoré majú splatnosť viac ako 1 rok.

#### ***Bod 9.1. Krátkodobé pohľadávky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Krátkodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

##### ***1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010***

Uvedie sa konečný stav krátkodobých pohľadávok vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, konto pooling a dlhové zahraničné cenné papiere vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

##### ***3. Predpísané úroky v roku 2010***

Uvedie sa **predpísaná** hodnota výnosových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

#### ***Bod 9.2. Dlhodobé pohľadávky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Dlhodobé pohľadávky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

##### ***1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010***

Uvedie sa konečný stav dlhodobých pohľadávok vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Patrí sem aj finančný prenájom poskytnutý podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

### 3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa **predpísaná** hodnota výnosových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

## **STAV ZÁVÄZKOV VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH DO NÁKLADOV POČAS ROKA 2010**

Závazky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa členia na krátkodobé záväzky so splatnosťou do 1 roka vrátane a dlhodobé záväzky, ktoré majú splatnosť viac ako 1 rok.

### ***Bod 9.4. Krátkodobé záväzky (splatnosť do 1 roka vrátane)***

**Krátkodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Krátkodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

#### 1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010

Uvedie sa konečný stav krátkodobých záväzkov vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku. Zaráďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, konto pooling a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku so splatnosťou do 1 roka vrátane.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva.

#### 3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa **predpísaná** hodnota nákladových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

### ***Bod 9.5. Dlhodobé záväzky (splatnosť viac ako 1 rok)***

**Dlhodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a voči organizačnej zložke tuzemca v zahraničí sa vykazujú na strane 4. Dlhodobé záväzky voči ostatným podnikom v rámci konsolidovaného celku sa vykazujú na strane 4a.**

#### 1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2010

Uvedie sa konečný stav dlhodobých záväzkov vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku. Zaráďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere

vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom so splatnosťou viac ako 1 rok.

Do dlhových cenných papierov patria aj prioritné akcie, s ktorými nie sú spojené práva týkajúce sa výplaty dividendy. Pri určení, či prioritná akcia patrí medzi dlhové cenné papiere, nie je dôležité, či daná prioritná akcia má alebo nemá hlasovacie práva. Zaráďujeme sem aj finančný prenájom, ak je jeho poskytovateľom podnik priamej investície v zahraničí a konsolidovaný celok.

### 3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa **predpísaná** hodnota nákladových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku.

## **2.2.12 ČASŤ X. – ĎALŠIE DCÉRSKE A PRIDRUŽENÉ SPOLOČNOSTI (TUZEMSKÉ AJ ZAHRANIČNÉ), V KTORÝCH MAL PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ, K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA MAJETKOVÚ ÚČASŤ NAJMENEJ 10% A ORGANIZAČNÉ ZLOŽKY (OZ) PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE**

V časti X. sa vykazujú údaje dcérskych a pridružených spoločností, tuzemských a zahraničných, v ktorých mal podnik priamej investície v zahraničí k 31.12. vykazovaného roka majetkovú účasť najmenej 10% a organizačné zložky podniku priamej investície (PPI).

Pre každú dcérsku, pridruženú spoločnosť alebo organizačnú zložku PPI sa vykazujú nasledovné údaje:

- 1) názov a sídlo spoločnosti podľa obchodného registra;
- 2) 2-miestny alfabetycký kód krajiny sídla<sup>14</sup> danej spoločnosti;
- 3) 4-miestny kód podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2<sup>15</sup>, ktorý bol spoločnosti pridelený;
- 4) základné imanie spoločnosti v tis. eur;
- 5) podiel podniku priamej investície v zahraničí na základnom imaní v percentuálnom vyjadrení;
- 6) podiel podniku priamej investície v zahraničí na základnom imaní v tis. eur.
- 7) Výsledok hospodárenia dcérskej a pridruženej spoločnosti, strata alebo nerozdelená časť zisku organizačnej zložky v tis. eur:
  - a) /+/ uvedie sa súčet nerozdeleného zisku z minulých rokov a výsledok hospodárenia (zisk) bežného účtovného obdobia alebo nerozdelený zisk organizačnej zložky;
  - b) /-/ uvedie sa súčet neuhradenej straty minulých rokov a výsledok hospodárenia (strata) bežného účtovného obdobia alebo neuhradená strata organizačnej zložky;
  - c) uvedie sa výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti dcérskej alebo pridruženej spoločnosti v tis. eur. V prípade zisku sa uvedie kladné znamienko (+), v prípade straty sa uvedie záporné znamienko (-).
- 8) Dividendy, podiely na zisku, tantiémy priznané (splatné) vo vykazovanom roku 2010 alebo rozdelený zisk organizačnej zložky v tis. eur.

<sup>14</sup> Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č. 5

<sup>15</sup> Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 sa nachádza v prílohe č.4

### **3. PRÍLOHY**

- Príloha č. 1 PZI(NBS)1-01 Hlásenie o stave priamych zahraničných investícií v tuzemsku k 31.12. vykazovaného roka
- Príloha č. 2 PZI(NBS)2-01 Hlásenie o stave priamych investícií v zahraničí k 31.12. vykazovaného roka
- Príloha č. 3 Číselník okresov Slovenskej republiky
- Príloha č. 4 Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2
- Príloha č. 5 Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií