

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA
Odbor štatistiky

METODICKÉ POKYNY
NA ZOSTAVENIE ROČNÝCH HLÁSENÍ POISŤOVNÍ
O STAVE PRIAMÝCH ZAHRANIČNÝCH INVESTÍCIÍ V TUZEMSKU
A
O STAVE PRIAMÝCH INVESTÍCIÍ V ZAHRANIČÍ
VYKAZOVANÝCH K 31.12.2010

Bratislava 2011

1. ZÁKLADNÉ POJMY, DEFINÍCIE A SPOLOČNÉ USTANOVENIA

1.1 VYKAZUJÚCA JEDNOTKA

Vykazujúcou jednotkou je: 1. tuzemec - poisťovňa, na základnom imaní ktorého sa zahraničný subjekt, t.j. **priamy zahraničný investor**, podieľa najmenej 10 % a pobočka zahraničnej poisťovne 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 – **Poi PZI(NBS)1-01**.

2. tuzemec - poisťovňa, ktorého podiel na základnom imaní zahraničného subjektu, t.j. **podniku priamej investície v zahraničí**, je najmenej 10 % a tuzemec - poisťovňa, ktorý je zriaďovateľom organizačnej zložky v zahraničí alebo pobočky poisťovne v zahraničí. V tomto prípade vykazujúca jednotka je **priamym investorom v zahraničí** a vyplňuje Hlásenie o stave priamych investícií v zahraničí – **Poi 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 Poi PZI(NBS)1-01 a Poi 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 podnikmi priamej investície v zahraničí vykazujúcej jednotky.

Priama investícia predstavuje vklad peňažných prostriedkov (peňažný vklad) alebo peniazmi ocniteľných hodnôt (nepeněžný 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 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 zahraničného investora) ako aj priamym investorom v zahraničí, vyplňuje hlásenie Poi PZI(NBS)1-01 a súčasne Poi 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 **01.08.2011** na adresu ústredia NBS:

Národná banka Slovenska
oddelenie štatistiky nebankových subjektov
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 Poi PZI(NBS)1-01 a v časti III.A a III.B v hlásení Poi 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 Poi PZI(NBS)1-01 a Poi PZI(NBS) 2-01 zostavených k 31.12.2010.

Služby sa v ročných hláseniach Poi PZI(NBS)1-01 a Poi 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.

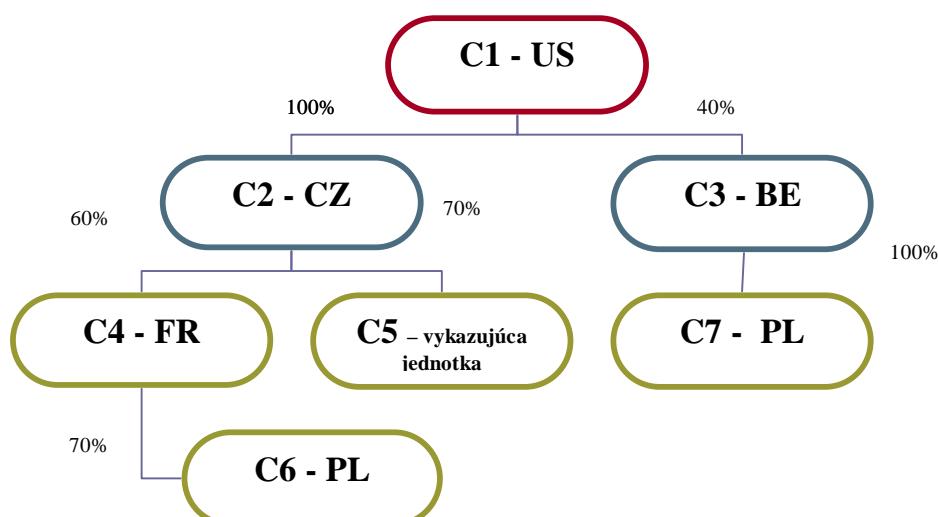
Pridružená spoločnosť

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,

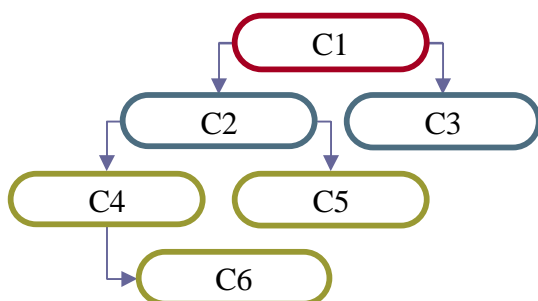
Potom spoločnosť so sídlom v Českej republike C2:

- 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 100% majetkovú účasť a každý podnik má sídlo v inej krajine, potom, spoločnosť:

- 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 korešponujú 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) 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 POISŤOVNÍ O STAVE PRIAMYCH ZAHRANIČNÝCH INVESTÍCIÍ V TUZEMSKU K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA – Poi 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 jednotky¹.

¹ 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 jednotky².

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 tohto 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 – strana 3, 4). Uvádza sa dvojmiestny alfabetický kód krajiny aj v prípade, že ide o najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ)³ 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.

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

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

Bod 2.1. – 2.16.

Údaje vykazujúcej jednotky sa v horeuvedených bodoch vykazujú podľa súvahy (výkazu o finančnej situácii) vykazujúcej jednotky, zostavenej k ultimu vykazovaného roka. Body 2.4., 2.13. a 2.15. sa uvádzajú vždy so záporným znamienkom. Súčtový bod 2.16. predstavuje vlastné imanie vykazujúcej jednotky.

V prípade, že účtovným obdobím vykazujúcej jednotky nie je kalendárny rok, ale rok hospodársky, vykazujúca jednotka uvedie v časti II.A v hlásení Poi 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 ročnom hlásení Poi PZI(NBS)1-01 zostavenom k 31.12.2010.

² Štatistická klasifikácia ekonomických činností SK NACE Rev. 2 sa nachádza v prílohe č.4.

³ Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5

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

Bod 2.17. Mimoriadny výsledok hospodárenia

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 2.18. – 2.23.

Údaje vykazujúcej jednotky sa v horeuvedených 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 uvedie v časti II.B v hlásení Poi 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 ročnom hlásení Poi PZI(NBS)1-01 zostavenom k 31.12.2010.

2.1.4 ČASŤ III. – ÚDAJE O PRIAMOM ZAHRANČNOM 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 investora⁴. 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.), podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky k 31.12.2010 (z bodu 2.2. + 2.3.) 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 zahraničného 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 zahraničného investora je najmenej 10%, tieto vzťahy sa už neevidujú ako reverzná investícia, ale sledujú sa samostatne. Takáto vykazujúca jednotka sa stáva súčasne aj priamym investorom aj podnikom priamej investície a vzniká jej povinnosť podať hlásenie Poi PZI(NBS)1-01 a Poi PZI(NBS)2-01.

⁴ Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č. 5

2.1.5 ČASŤ IV. – TRANSAKČIE, REALIZOVANÉ VO VYKAZOVANOM 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 vykazanom roku k zvýšeniu alebo zníženiu výšky majetkovej účasti, resp. jednotlivých majetkových podielov zahraničných investorov na základnom imaní 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 investormi⁵.

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 časti 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 časti IX. Poznámky.

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

Bod 4.1. Peňažný vklad do základného imania od priameho zahraničného investora, predaj vlastných akcií

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

⁴ Príklad: Vykazujúca jednotka je poisťovňa A, ktorej výška základného imania ku koncu kalendárneho roka je 100 tis. eur. Vykazujúca jednotka má 3 investorov (z toho jedného priameho zahraničného investora), firmu Alfa so sídlom v Nemecku a s 50 % podielom na ZI (50 tis. eur), firmu Beta so sídlom v tuzemsku a s 15% podielom na základnom imaní (15 tis. eur) a firmu Gama so sídlom v tuzemsku a s 35% podielom na základnom imaní (35 tis. eur). V nasledujúcom kalendárnom roku 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 Poi PZI(NBS)1-01. Na strane 3 vyplní celkový počet priamych zahraničných investorov, ktorý sa bude rovnať 2 (spoločnosť Alfa a Delta). Keďže spoločnosť Alfa predala celý svoj podiel (v dôsledku čoho priama investícia tejto spoločnosti zaniká) 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% (15 tis. 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. v tomto prípade neuvedie žiadnu transakciu (tá by vznikla len v prípade zmeny % podielu firmy Delta na základnom imaní spoločnosti A, čiže vykazujúcej jednotky).

Bod 4.2. Zníženie základného imania pripadajúce na priameho zahraničného investora, nákup vlastných akcií

Uvedie sa zníženie hodnoty vkladu priameho zahraničného 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 uvedenie nákup vlastných akcií – 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 A ROZDELENÝ ZISK POBOČKY ZAHRANIČNEJ POISŤOVNE

V riadkoch 5.1. a 5.2. sa vykazujú dividendy, tantiémy a rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne. V riadkoch 5.1. a 5.2. sa vykazujú aj dividendy priznané a vyplatené tichému spoločníkovi. Z celkovej hodnoty sa vyčlenia akciové dividendy, mimoriadne dividendy, bonusové dividendy a likvidačné dividendy. 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 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 a rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku – priznané (splatené) voči priamemu zahraničnému investorovi

1. V roku 2010

Údaj predstavuje záväzok vykazujúcej jednotky voči priamemu zahraničnému investorovi zaznamenaný v priebehu roka 2010 ako priznané (splatené) dividendy, tantiémy. Hodnota je zaznamenaná na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vykazujúcej jednotky. Uvedie sa aj

rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku 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. Hodnota je zaznamenaná na základe rozhodnutia valného zhromaždenia vykazujúcej jednotky. Uvedie sa aj rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku 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 a rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku - skutočne vyplatené zahraničnému investorovi

1. V roku 2010

Uvedú sa dividendy, tantiémy a zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku – 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, 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 a zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku – 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 bankový účet priameho zahraničného investora otvorený v peňažnom ústave v Slovenskej republike.

Dividendy, 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 POBOČKY ZAHRANIČNEJ POISŤOVNE V TUZEMSKU

Bod 5.3. Nerozdelený zisk alebo strata pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku

1. V roku 2010

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku pobočky zahraničnej poisťovne – 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 pobočky zahraničnej poisťovne – 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 ZAHRANIČNÉMU INVESTORovi REALIZOVANÉ VO VYKAZOVANOM ROKU (OBCHODNÉ A FINANČNÉ ÚVERY)

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

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 pobočky zahraničnej poisťovne 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 Poi 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 zo/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 pobočky zahraničnej poisťovne 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, 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 zaznamenávajú 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 nehmotného a hmotného majetku od priameho zahraničného investora a od konsolidovaného celku, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, čerpanie úveru 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 pod..

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, ktoré boli poskytnuté priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, vyplatené úroky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou, konto pooling – preúčtovanie prostriedkov priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku a pod..

3. Netto zmena

Predstavuje rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcim transakciami v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

4. Vyplatené úroky v roku 2010

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka, za krátkodobé **obchodné a finančné** úvery a za krátkodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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

Dlhodobé záväzky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi pobočky zahraničnej poisťovne 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, 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, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky od priameho zahraničného investora a od konsolidovaného celku, čerpanie úveru od priameho zahraničného investora a od konsolidovaného celku, predpis úrokov do nákladov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predaj dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou a pod..

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, ktoré boli poskytnuté priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, vyplatené úroky priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou a pod..

3. Netto zmena

Predstavuje rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcimi transakciami v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

4. Vyplatené úroky v roku 2010

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka, za dlhodobé úvery a za dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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

Krátkodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi pobočky zahraničnej poisťovne 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, 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 zahraničného investora alebo na bežné účty spoločností (zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k priamemu zahraničnému investorovi.

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 krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, napr. poskytnutie úveru priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom, konto pooling – prevod prostriedkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky a pod..

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 vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky úverov, 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 – opätovné vrátenie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke na jej bežný účet a pod..

3. Netto zmena

Predstavuje rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcim transakciami v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

4. Prijaté úroky v roku 2010

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od priameho zahraničného investora a od konsolidovaného celku počas vykazovaného roka, za krátkodobé **obchodné a finančné** úvery a za krátkodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom.

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

Dlhodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi pobočky zahraničnej poisťovne 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, 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 priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom a pod..

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 vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od priameho zahraničného investora a konsolidovaného celku, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky úverov, 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 pod..

3. Netto zmena

Predstavuje rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcim transakciami v sledovanom období. Ak je výsledná hodnota záporná, uvádza sa znamienko mínus.

4. Prijaté úroky v roku 2010

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od priameho zahraničného investora a od konsolidovaného celku počas vykazovaného roka, za dlhodobé **obchodné a finančné** úvery a za dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom.

2.1.9 ČASŤ VII. – ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PRIAMEMU ZAHRANIČNÉMU INVESTOROVÍ 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 pobočky zahraničnej poisťovne 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 Poi 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 zo/do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky.

STAV ZÁVÄZKOV VOČI PRIAMEMU ZAHRANIČNÉMU INVESTOROVÍ 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 pobočky zahraničnej poisťovne 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 krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku. Zараďujeme 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, pripadajúca na krátkodobé obchodné a finančné úvery, na krátkodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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

Dlhodobé záväzky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi pobočky zahraničnej poisťovne 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. Zaradujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s **výnimkou služieb**) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a od 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, 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. Zaradujeme 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, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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 pobočky zahraničnej poisťovne 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, pripadajúca na krátkodobé obchodné a finančné úvery, na krátkodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom.

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

Dlhodobé pohľadávky voči priamemu zahraničnému investorovi a zriaďovateľovi pobočky zahraničnej poisťovne 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 účtovaná v roku 2010 voči priamemu zahraničnému investorovi a konsolidovanému celku, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané priamym zahraničným investorom a konsolidovaným celkom.

2.1.11 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 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 nulou.
- 2) Presný názov a adresa sídla spoločnosti.
- 3) 2-miestny alfabetický kód krajiny sídla⁶ danej spoločnosti.
- 4) 4-miestny kód podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2⁷, ktorý bol spoločnosti pridelený.

2.2 HLÁSENIE POISŤOVNÍ O STAVE PRIAMYCH INVESTÍCIÍ V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA – Poi 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 jednotky⁸.

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 jednotky⁹.

Bod 1.5. Vykazujúca jednotka ako súčasť nadnárodnej spoločnosti

Pre účely tohto 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

⁶ Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5.

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

⁸ Číselník okresov Slovenskej republiky sa nachádza v prílohe č.3.

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

existuje majetková účasť viac ako 50% (obrázok č. 1 – strana 3, 4). Uvádza sa dvojmiestny alfabetický kód krajiny aj v prípade, že ide o najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku (NKIJ)¹⁰ 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 a 2-miestny alfabetický kód krajiny sídla podniku priamej investície v zahraničí¹¹. 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. 2¹², 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 búrz a/alebo tuzemskej burze cenných papierov k 31.12. vykazovaného roka, prípadne vyhlásené najneskôr k 31.12.2010.

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 (viď oddiel 1.4 Oceňovanie a prepočet aktív a pasív).

Bod 3.1. až 3.9.

Vykazujúca jednotka v horeuvedených bodoch uvedie údaje podľa súvahy (výkazu o finančnej situácii) podniku priamej investície v zahraničí, zostavovanej k ultimu vykazovaného roka. Súčtový bod 3.9. predstavuje vlastné imanie. Údaje v bodoch 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, vykazujúca jednotka uvedie v časti III.A v hlásení Poi 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

¹⁰ Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5

¹¹ Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5.

¹² Odvetvová klasifikácia ekonomických činností (OKEČ) sa nachádza v prílohe č.4.

kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1.júla 2010 do 30.júna 2011), údaje sa vykážu v ročnom hlásení Poi PZI(NBS)2-01 zostavenom 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. Mimoriadny výsledok hospodárenia

Vykazujúca jednotka uvedie údaj podľa výkazu ziskov a strát (výkazu komplexného výsledku) podniku priamej investície v zahraničí, zostavenému 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, vykazujúca jednotka uvedie v časti III.B v hlásení Poi 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 ročnom hlásení Poi PZI(NBS)2-01 zostavenom 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 k 31.12. vykazovaného roka

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 (v súlade s účtovnou evidenciou) a pôvodná hodnota majetkového podielu, 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 Poi PZI(NBS)1-01 a Poi 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 Slovenskej republiky, ktoré mali 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 VO 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 v zahraničí počas sledovaného obdobia). V jednotlivých riadkoch a stĺpcoch v časti VI. sa vykazujú zmeny na základnom imaní a fondoch podniku priamej investície v zahraničí (v tis. eur), realizované vykazujúcou jednotkou¹³.

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% na najmenej 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..

Bod 6.1. Peňažný a nepeňažný vklad do základného imania od vykazujúcej jednotky

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.

¹³Vo 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 výške základného imania vykazovaného v bode 3.2. nedošlo, v bode 4.1. však už táto vykazujúca jednotka vykáže nulu, pretože jej priama investícia zanikla a súčasne vyplní časť VI., konkrétne bod 6.2., kde toto zníženie jej podielu vykáže.

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, PODIELY NA ZISKU, TANTIÉMY A ROZDELENÝ ZISK ORGANIZAČNEJ ZLOŽKY TUZEMCA V ZAHRANIČÍ

V riadkoch 7.1. a 7.2. sa vykazujú dividendy, podiely na zisku, tantiémy 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, podiely na zisku, tantiémy a rozdelený zisk organizačnej zložky tuzemca v zahraničí - priznané (splatné) voči vykazujúcej jednotke

1. V roku 2010

Údaj predstavuje nárok vykazujúcej jednotky, tzv. priznané (splatné) 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, podiely na zisku, tantiémy 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 vo vykazovanom 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, prípadne tá časť zisku, organizačnej zložky vykazujúcej jednotky v zahraničí dosiahnutý v roku 2010, o ktorom bolo na valnom zhromaždení rozhodnuté (v prípade, že k zasadaniu došlo do 30.06.2011), 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 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**.

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

Pre potreby hlásení Poi 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 zo/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 a konsolidovaného celku od vykazujúcej jednotky, za účelom vykrytia debetného zostatku bežného účtu podniku priamej investície.

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. vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtovanie prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), poskytnutie krátkodobého úveru 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 zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a pod..

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 podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, napr. úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku (so znamienkom (-)), vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky krátkodobých úverov, 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 zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a pod..

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 tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku počas vykazovaného roka, za krátkodobé úvery a za krátkodobé obchodné a finančné úvery, zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom.

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 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 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 a konsolidovanému celku, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky (so znamienkom (-)), poskytnutie dlhodobého úveru podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, predpis úrokov do výnosov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a pod..

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, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, prijaté úroky od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku, úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky (so znamienkom (-)), vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, predaj zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom a pod..

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 tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku počas vykazovaného roka, za dlhodobé obchodné a finančné úvery, za dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom.

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. prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky (so znamienkom (-)), čerpanie krátkodobého úveru od podniku priamej investície v zahraničí a 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 vydaných vykazujúcou jednotkou a pod..

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 prijatých dobropisov, so znamienkom (-), poskytnuté preddavky (so znamienkom (-)), vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky krátkodobých úverov, vyplatené úroky podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, konto pooling – opätovné vrátenie týchto prostriedkov podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku na jeho bežný účet, nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou a pod..

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 tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka, za krátkodobé obchodné a finančné úvery, za krátkodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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 prenájomu, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtovanie poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), čerpanie dlhodobého úveru 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 vydaných vykazujúcou jednotkou a pod..

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. splátky dlhodobých úverov, 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, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky (so znamienkom (-)), nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou a pod..

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 tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku počas vykazovaného roka, za dlhodobé obchodné

a finančné úvery, za dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

2.2.11 ČASŤ IX. – ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA (OBCHODNÉ A FINANČNÉ ÚVERY)

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

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**.

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

Pre potreby hlásení Poi 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 zo/do zahraničia v rámci vzťahov s podnikom priamej investície v zahraničí vykazujúcej jednotky.

STAV POHĽADÁVOK 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 tu 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 tu **predpísaná** hodnota výnosových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, pripadajúca na krátkodobé obchodné a finančné úvery, na krátkodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom.

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 tu 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

Uvedie sa tu **predpísaná** hodnota výnosových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a konsolidovaným celkom.

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

Záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa členia na krátkodobé záväzky so splatnosťou do 1 roka vrátane a dlhodobé záväzky so splatnosťou 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 tu konečný stav krátkodobých záväzkov vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku. Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a od konsolidovaného celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované

dobavky, 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 tu **predpísaná** hodnota nákladových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, pripadajúca na krátkodobé obchodné a finančné úvery, na krátkodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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 tu konečný stav dlhodobých záväzkov vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku. Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (s výnimkou služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a od konsolidovaného celku, nezaplatené úroky k 31.12.2010, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dobavky, 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.

3. Predpísané úroky v roku 2010

Uvedie sa tu **predpísaná** hodnota nákladových úrokov účtovaných v roku 2010 voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

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 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 alfabetický kód krajiny sídla¹⁴ danej spoločnosti;
- 3) 4-miestny kód podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2¹⁵, 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 zisk 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 mimoriadny výsledok hospodárenia spoločnosti v tis. eur. V prípade zisku sa uvedie kladné znamienko(+), v prípade straty sa uvedie záporné znamienko(-).
- 8) Dividendy, podiely na zisku, a tantiémy splatné vo vykazovanom roku 2010 alebo rozdelený zisk organizačnej zložky v tis. eur.

¹⁴ Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií sa nachádza v prílohe č.5.

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

3. PRÍLOHY

- Príloha č. 1 Poi PZI(NBS)1-01 Hlásenie poisťovní o stave priamych zahraničných investícií v tuzemsku k 31.12. vykazovaného roka
- Príloha č. 2 Poi PZI(NBS)2-01 Hlásenie poisťovní 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