

20
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 1. decembra 2015

o predkladaní výkazov poisťovňou, zaistovňou, pobočkou zahraničnej poisťovne, pobočkou zahraničnej zaistovne, poisťovňou z iného členského štátu, zaistovňou z iného členského štátu, dôchodkovou správcovskou spoločnosťou a doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou

Národná banka Slovenska podľa § 21 ods. 6 a § 79 ods. 11 zákona č. 39/2015 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 35 ods. 2 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovuje:

§ 1

(1) Výkazy predkladané poisťovňou, zaistovňou, pobočkou zahraničnej poisťovne, pobočkou zahraničnej zaistovne, poisťovňou z iného členského štátu, zaistovňou z iného členského štátu, dôchodkovou správcovskou spoločnosťou a doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) F(NBS)24-04	Štvrťročná nekonsolidovaná bilancia finančných aktív a finančných pasív
b) SLUZ(NBS)01-04	Štvrťročný výkaz o prijatých službách zo zahraničia a poskytnutých službách do zahraničia
c) PB(NBS)25-04	Štvrťročný výkaz o aktívach a pasívach voči zahraničiu
d) PB(NBS)26-12	Mesačný výkaz o majetkových úastiach
e) PB(NBS)27-12	Mesačný výkaz o zahraničných aktívach a pasívach.

(2) Vzory výkazov podľa odseku 1 sú uvedené v prílohách č. 1 až 5; súčasťou príloh je aj metodika na vypracúvanie týchto výkazov.

§ 2

Výkazy podľa § 1 ods. 1 sa predkladajú

- a) poisťovňou súhrnne za poisťovacie činnosti¹⁾ a zaistovacie činnosti²⁾ vykonávané na území Slovenskej republiky,
- b) zaistovňou za zaistovacie činnosti vykonávané na území Slovenskej republiky,
- c) pobočkou zahraničnej poisťovne súhrnne za poisťovacie činnosti a zaistovacie činnosti pobočky zahraničnej poisťovne vykonávané na území Slovenskej republiky,
- d) pobočkou zahraničnej zaistovne za zaistovacie činnosti pobočky zahraničnej zaistovne vykonávané na území Slovenskej republiky,

¹⁾ § 4 ods. 13 zákona č. 39/2015 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

²⁾ § 4 ods. 14 zákona č. 39/2015 Z. z.

- e) poisťovňou z iného členského štátu súhrnne za poisťovacie činnosti a zaist'ovacie činnosti vykonávané na území Slovenskej republiky prostredníctvom pobočky,
- f) zaist'ovňou z iného členského štátu za zaist'ovacie činnosti vykonávané na území Slovenskej republiky prostredníctvom pobočky,
- g) dôchodkovou správcovskou spoločnosťou za dôchodkovú správcovskú spoločnosť,
- h) dôchodkovou správcovskou spoločnosťou za jednotlivé dôchodkové fondy,³⁾ ktoré vytvára a spravuje,
- i) doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou za doplnkovú dôchodkovú spoločnosť,
- j) doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou za jednotlivé doplnkové dôchodkové fondy,⁴⁾ ktoré vytvára a spravuje.

§ 3

(1) Výkazy podľa § 1 ods. 1 sa predkladajú takto:

Označenie výkazu	Periodicita predkladania	Termín predkladania
F(NBS)24-04	štvrt'ročne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka
SLUZ(NBS)01-04	štvrt'ročne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka
PB(NBS)25-04	štvrt'ročne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrt'roka
PB(NBS)26-12	mesačne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca
PB(NBS)27-12	mesačne	do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

(2) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. a) a c) až e) zostavené z údajov ročnej účtovnej závierky predkladané osobami podľa § 2 sa vypracúvajú aj ročne a predkladajú sa do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka.

(3) Ak sa osobe uvedenej v § 2 ako daňovníkovi dane z príjmov predĺži lehota na podanie daňového priznania,⁵⁾ predkladajú sa výkazy podľa odseku 2 bezodkladne po zostavení ročnej účtovnej závierky; v takomto prípade sa do 31. marca príslušného kalendárneho roka predloží informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkazy podľa odseku 2 sa predkladajú aj do 31. marca príslušného kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, čistého obchodného imania, záväzkov, výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú známe k 31. marcu príslušného kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

³⁾ § 72 ods. 4 a 5 zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁴⁾ § 43 ods. 1 zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁵⁾ § 49 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

(4) Výkazy podľa §1 ods. 1 sa predkladajú Národnej banke Slovenska elektronicky prostredníctvom informačného systému Štatistický zberový portál.

§ 4

(1) Výkazy F(NBS)24-04 a PB(NBS)25-04 sa predložia aj jednorazovo elektronicky do 25. apríla 2016 podľa stavu k 1. januáru 2016.

(2) Výkazy za rok 2015, ktoré sa predkladajú v roku 2016, sa zostavia podľa právneho predpisu účinného do 31. decembra 2015.

§ 5

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska z 10. decembra 2013 č. 10/2013 o predkladaní výkazov poisťovňou, zaist'ovňou, pobočkou zahraničnej poisťovne, pobočkou zahraničnej zaist'ovne, poisťovňou z iného členského štátu, zaist'ovňou z iného členského štátu, dôchodkovou správcovskou spoločnosťou a doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou na štatistické účely (oznámenie č. 453/2013 Z. z.).

§ 6

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2016.

Jozef Makúch v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar: odbor štatistiky
oddelenie štatistiky finančných účtov a informačnej podpory

Vypracovali: Ing. Tomáš Eder tel.: +421 2 5787 2680
Ing. Ivan Vodička tel.: +421 2 5787 2636
Ing. Janka Sulíková tel.: +421 2 5787 2100

Zahrnutí celkem	VÝK. ÚČT.																						
	České republiky											Necheské republiky a mezinárodní organizace											
	instituce a orgány EU celkem	České republiky celkem	Evropská unie (EU) celkem	mezinárodní organizace celkem	finanční instituce celkem	kapitálové instituce celkem	ostatní finanční instituce celkem	investiční fondy celkem	fondy celkem	korporace celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	ostatní podniky celkem	
5.2	5.21	5.211	5.212	5.213	5.214	5.215	5.216	5.217	5.218	5.219	5.220	5.221	5.222	5.223	5.224	5.225	5.226	5.227	5.228	5.229	5.230	5.231	5.232
20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
5.21	5.211	5.2111	5.2112	5.2113	5.2114	5.2115	5.2116	5.2117	5.2118	5.2119	5.2120	5.2121	5.2122	5.2123	5.2124	5.2125	5.2126	5.2127	5.2128	5.2129	5.2130	5.2131	5.2132
20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
5.211	5.2111	5.21111	5.21112	5.21113	5.21114	5.21115	5.21116	5.21117	5.21118	5.21119	5.21120	5.21121	5.21122	5.21123	5.21124	5.21125	5.21126	5.21127	5.21128	5.21129	5.21130	5.21131	5.21132
20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20

Zahraničné celkom	Česká republika														Nizozemsko																										
	Institúcie a orgány EÚ							Institúcie a orgány štátu EÚ							Institúcie a orgány EÚ							Institúcie a orgány štátu EÚ																			
	5.2	5.21	5.212	5.211	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57		

Základné údaje	Celkové výdavky a opravy (E)	Náklady z opravy (E)	Celkové výdavky z opravy (E)	Náklady z opravy (E)	Nefinančné organizácie a neziskové organizácie																																														
					Ostatné členské štáty NIS					Ostatné členské štáty NIS					Ostatné členské štáty NIS																																				
					Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom	Finančné korporácie celkom																																
5.2	S.211-5.212	S.212	S.211	S.212	5.11	5.12	5.13	5.14	5.15	5.16	5.17	5.18	5.19	5.20	5.21	5.22	5.23	5.24	5.25	5.26	5.27	5.28	5.29	5.30	5.31	5.32	5.33	5.34	5.35	5.36	5.37	5.38	5.39	5.40	5.41	5.42	5.43	5.44	5.45	5.46	5.47	5.48	5.49	5.50	5.51	5.52	5.53	5.54	5.55	5.56	5.57

Základní celkem	Neklasifikované organizace a instituce																																								
	Česká republika			Evropská unie			Ostatné členské státy EÚ			Ostatné			Nefinančné korporácie			Finančné korporácie			Nefinančné korporácie			Finančné korporácie																			
	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57			
S 21	5 211	5 212	5 213	5 214	5 215	5 11	5 12	5 123	5 124	5 125	5 126	5 127	5 128	5 129	5 13	5 14	5 15	5 16	5 17	5 18	5 19	5 20	5 21	5 22	5 23	5 24	5 25	5 26	5 27	5 28	5 29	5 30	5 31	5 32	5 33	5 34	5 35	5 36	5 37		
20																																									

Zahrnutí celkem	České FIHV a instituce a orgány EU v rámci EU										Německé FIHV a instituce a orgány EU v rámci EU																						
	Instituce a orgány EU v rámci EU		Evropská investiční banka (EIB)				Evropská centrální banka (ECB)				Evropská unie (EU)		Německé FIHV a instituce a orgány EU v rámci EU		Evropská investiční banka (EIB)				Evropská centrální banka (ECB)				Evropská unie (EU)										
	5.21		5.211				5.212				5.213		5.21		5.211				5.212				5.213										
	5.21		5.211				5.212				5.213		5.21		5.211				5.212				5.213										
	5.21		5.211				5.212				5.213		5.21		5.211				5.212				5.213										
20	5.21	5.212	5.211	5.12	5.11	5.11	5.12	5.13	5.14	5.15	5.22	5.21	5.211	5.212	5.213	5.22	5.21	5.211	5.212	5.213	5.22	5.21	5.211	5.212	5.213	5.22	5.21	5.211	5.212	5.213	5.22		

Metodika na vypracovanie výkazu F(NBS)24-04

1. Vo výkaze sa za slovami „Obdobie“ uvádza posledný deň štvrťroka, zahrňujúci obdobie, za ktoré bol výkaz zostavený. Obdobie je kalendárny štvrťrok.
2. Vo výkaze sa za slovami „ID vykazujúceho subjektu“ uvedie identifikačné číslo vykazujúceho subjektu v informačnom systéme Národnej banky Slovenska Štatistický zberový portál.
3. Vo výkaze sa za slovami „Názov vykazujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, za ktorý sa výkaz predkladá.
4. Vo výkaze sa za slovami „Názov zastupujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, ktorý predkladá výkaz za vykazujúci subjekt.
5. Stavové hodnoty za finančné aktíva a finančné pasíva sa vykazujú vo výkaze v časti „AktPas_Stavy“; transakčné hodnoty sa vykazujú v časti „AktPas_Trans“; hodnoty ostatných zmien objemu v časti „AktPas_OZO“; hodnoty precenenia v časti „AktPas_Precenenia“ a hodnoty kurzových rozdielov v časti „AktPas_KR“.
6. Hodnoty finančných nástrojov sa vykazujú v tisícoch eur. Finančné aktíva a finančné pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítajú na eurá prostredníctvom referenčného výmenného kurzu Európskej centrálnej banky platného k dátumu, ku ktorému sa výkaz vypracúva.
7. Pri vypracovaní výkazu sa postupuje podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 549/2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii, Nariadenia Európskej Centrálnej Banky (EÚ) č.1374/2014 z 28. novembra 2014 o požiadavkách na štatistické vykazovanie pre poisťovacie korporácie (ECB/2014/50) a Usmernenia ECB (EÚ) z 9. decembra 2011 o požiadavkách na štatistické vykazovanie v oblasti externej štatistiky ECB/2011/23.
8. Pri klasifikácii a charakteristike jednotlivých inštitucionálnych sektorov a finančných nástrojov sa postupuje podľa ESA 2010.
9. Oceňovanie jednotlivých finančných nástrojov zodpovedá zásadám oceňovania podľa ESA 2010.

Zoznam použitých skratiek:

tis.	tisíc
č. r.	číslo riadku
AF	stavy a ostatné zmeny stavov iné ako transakcie
F	transakcie
ECB	Európska centrálna banka
EÚ	Európska únia
EMU	Európska menová únia
FI	finančné inštitúcie
Kód f. n.	kód finančného nástroja
NISD	neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam
PF	penzijné fondy
PFI	peňažné finančné inštitúcie
FPT	fondy peňažného trhu
PK	poisťovacie korporácie
PT	peňažný trh
S	sektor.

VZOR

SLUZ(NBS)01-04

Strana: 1/2

Štvrťročný výkaz o prijatých službách zo zahraničia a poskytnutých službách do zahraničia

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	

Výkaz sa predkladá do 25. kalendárneho dňa
po uplynutí štvrťroka Národnej banke Slovenska

Prijaté služby zo zahraničia				
Číslo riadku	Kód služby	Krajina pôvodu	Kód meny	Hodnota služby tisícoch eur
a	1	2	3	4

Štvrťročný výkaz o prijatých službách zo zahraničia a poskytnutých službách do zahraničia

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	

Výkaz sa predkladá do 25. kalendárneho dňa
po uplynutí štvrťroka Národnej banke Slovenska

Poskytnuté služby do zahraničia				
Číslo riadku	Kód služby	Krajina určenia	Kód meny	Hodnota služby tisícoch eur
a	1	2	3	4

Metodika na vypracúvanie výkazu SLUZ(NBS)01-04

1. Vo výkaze sa za slovami „Obdobie“ uvádza posledný deň štvrťroka, zahrňujúci obdobie, za ktoré bol výkaz zostavený. Obdobie je kalendárny štvrťrok, v ktorom vykazujúci subjekt dovezol alebo vyviezol službu. Uvádzajú sa hodnoty za príslušný kalendárny štvrťrok, neuvádzajú sa kumulované hodnoty od začiatku roka. Pre vykazujúci subjekt je určujúci deň prijatia alebo poskytnutia služby alebo deň vystavenia faktúry alebo deň uvedený v zmluve, ku ktorému prichádza k prevodu práv, podľa toho, ktorý deň nastal skôr.
2. Vo výkaze sa za slovami „ID vykazujúceho subjektu“ uvádza identifikačné číslo subjektu pridelené v informačnom systéme Národnej banky Slovenska Štatistický zberový portál (IS ŠZP).
3. Vo výkaze sa za slovami „Názov vykazujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, za ktorý sa výkaz predkladá.
4. Služby cestovného ruchu nie sú predmetom výkazu.
5. Prijaté služby zo zahraničia sú služby, ktoré vykazujúci subjekt prijal vo vlastnom mene zo zahraničia.
6. Poskytnuté služby do zahraničia sú služby, ktoré vykazujúci subjekt vo vlastnom mene poskytol do zahraničia.
7. V časti „Prijaté služby“ v stĺpci 2 „Krajina pôvodu“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK044, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky. Krajina pôvodu je štát, z ktorého bola služba prijatá.
8. V časti „Poskytnuté služby“ v stĺpci 2 „Krajina určenia“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK044, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky. Krajina určenia je štát, do ktorého bola služba poskytnutá.
9. V časti „Prijaté služby“ a v časti „Poskytnuté služby“ v stĺpci 1 sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK066, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
10. V časti „Prijaté služby“ a v časti „Poskytnuté služby“ v stĺpci 3 sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK038, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
11. V stĺpci 4 sa vykazuje hodnota služby uvedená na faktúre bez dane z pridanej hodnoty. Vykazuje sa v tisícoch eur bez ohľadu na to, v akej mene sa transakcia uskutočnila. Podkladom pre vyplňanie výkazu sú údaje z účtovníctva a operatívnej evidencie vykazujúcej jednotky. Môžu sa využiť účtovné doklady ako napríklad dopravné dokumenty, zmluvy, objednávky alebo iné doklady. Pri inkasovaní, prípadne platbe v inej cudzej mene sa použije prepočet na euro podľa kurzu určeného a vyhláseného Európskou centrálnou bankou ku dňu uskutočnenia transakcie.

VZOR

PB(NBS)25-04

Štvrťročný výkaz o aktívach a pasívach voči zahraničiu
Štvrťročné údaje – Aktíva a Pasíva voči zahraničiu

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
 do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrťroka.

Oblasť
ID vykazujúceho subjektu
Názov vykazujúceho subjektu
Názov zastupujúceho subjektu

čr.	Aktíva/Pasíva	Predmet skúmania / Ekonomická položka	Predmet skúmania / Druh ekonomickej položky	Pôvodná splatnosť	Sektor protistrany	Protistrana - subjekt	Kód krajiny	Istina				Urok				Celkom (istina + úrok)				v tis. eur			
								8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		20	21	
																							Transakcia zvyšujúca
a							7		8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Štvrťročný výkaz o aktívach a pasívach voči zahraničiu
Štvrťročné údaje – Poistné, penzijné a štandardizované schémy záruk

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrťroka.

Obdobie
ID vykazujúceho subjektu
Názov vykazujúceho subjektu
Názov zastupujúceho subjektu

č. r.	v tis. eur								
	Aktiva/Pasíva	Predmet skúmania / Ekonomická položka	Predmet skúmania / Druh ekonomickej položky	Kód krajiny	Transakcia netto	Kurzové rozdiely	Prečenenie	Ostatné zmeny v objeme	Stav ku koncu vykazovaného obdobia
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
a									

Metodika na vypracúvanie výkazu PB(NBS)25-04

I. Všeobecné informácie:

1. Vo výkaze sa za slovami „Obdobie“ uvádza posledný deň štvrťroka, zahrňujúci obdobie, za ktoré bol výkaz zostavený. vo výkaze sa uvádzajú hodnoty za príslušný kalendárny štvrťrok. Neuvádzajú sa kumulované hodnoty od začiatku roka.
2. Vo výkaze sa za slovami „ID vykazujúceho subjektu“ uvedie identifikačné číslo vykazujúceho subjektu v informačnom systéme Národnej banky Slovenska Štatistický zberový portál (IS ŠZP).
3. Vo výkaze sa za slovami „Názov vykazujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, za ktorý sa výkaz predkladá.
4. Vo výkaze sa za slovami „Názov zastupujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, ktorý predkladá výkaz za vykazujúci subjekt.
5. Vo výkaze sa uvádzajú údaje podľa číselníkov v IS ŠZP v členení podľa šiesteho až jedenásteho bodu.
6. Priamy investor - materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúceho subjektu je najmenej 10 %. Za organizačnú zložku cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi –zahraničnému subjektu.
7. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.
Medzi podniky v skupine priameho investora patria
 - a) priamy investor,
 - b) sesterská spoločnosť,
 - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
 - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
8. Sesterská spoločnosť je spoločnosť, ktorá má spoločného vlastníka s vykazujúcim subjektom, ale navzájom nie sú priamym investorom jedna v druhej. Sesterské spoločnosti patria do toho istého reťazca podnikov v skupine.
9. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
10. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúci subjekt najmenej 10 %.
11. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúceho subjektu. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, to znamená podielom vykazujúceho subjektu na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.
Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria
 - a) podnik priamej investície,
 - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúceho subjektu.

II. Vykazovanie aktív a pasív voči zahraničiu:

1. V stĺpci 1 „Aktíva/Pasíva“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK029, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
2. V stĺpci 2 „Predmet skúmania / Ekonomická položka“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK065, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
3. V stĺpci 3 „Predmet skúmania / Druh ekonomickej položky“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK066, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
4. V stĺpci 4 „Pôvodná splatnosť“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK032, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
5. V stĺpci 5 „Sektor protistrany“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK040, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
6. V stĺpci 6 „Protistrana - subjekt“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK033, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
7. V stĺpci 7 „Kód krajiny“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK044, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
8. V stĺpci 8 sa
 - a) pri vykazovaní aktív uvádzajú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú vyfakturované pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, nákup dlhových cenných papierov, poskytnuté preddavky a prírastky na bankový účet otvorený v zahraničí, s výnimkou kreditných úrokov,
 - b) pri vykazovaní pasív uvádzajú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú obstaranie záväzkov z obchodného styku, istiny prijatých úverov a pôžičiek, emisiu dlhových cenných papierov a prijaté preddavky.
9. V stĺpci 9 sa
 - a) pri vykazovaní aktív uvádzajú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty pohľadávok z obchodného styku, splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, vysporiadanie poskytnutých preddavkov, úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov a vysporiadanie finančných derivátov,
 - b) pri vykazovaní pasív uvádzajú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty záväzkov z obchodného styku, splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie prijatých preddavkov a vysporiadanie finančných derivátov.
10. V stĺpci 11 sa
 - a) pri vykazovaní aktív uvádza stav pohľadávok z obchodného styku, stav istiny poskytnutých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, stav poskytnutých preddavkov, stav bankového účtu otvoreného v zahraničí bez kreditných úrokov a stav finančných derivátov ku koncu vykazovaného štvrtroka,
 - b) pri vykazovaní pasív uvádza stav záväzkov z obchodného styku, stav istiny prijatých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, stav prijatých preddavkov a stav finančných derivátov ku koncu vykazovaného štvrtroka.
11. V stĺpci 12 sa
 - a) pri vykazovaní aktív uvádzajú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú časové rozlíšenie úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom, časové rozlíšenie rozdielu medzi obstarávacou cenou a menovitou hodnotou dlhových cenných papierov a kreditný úrok k bankovému účtu otvorenému v zahraničí,
 - b) pri vykazovaní pasív uvádzajú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú časové rozlíšenie úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým

cenným papierom a časové rozlíšenie rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou.

12. V stĺpci 13 sa
 - a) pri vykazovaní aktív uvádzajú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, výplatu kupónu k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi obstarávacou cenou a menovitou hodnotou dlhových cenných papierov pri splatení, to znamená pri predaji,
 - b) pri vykazovaní pasív uvádzajú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, výplatu úrokov k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou pri splatení dlhových cenných papierov.
13. V stĺpci 15 sa
 - a) pri vykazovaní aktív uvádza stav úroku k poskytnutým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom a stav kreditných úrokov k bankovému účtu otvorenému v zahraničí ku koncu vykazovaného štvrt'roka,
 - b) pri vykazovaní pasív uvádza stav úroku k prijatým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom ku koncu vykazovaného štvrt'roka.
14. V stĺpci 16 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
15. V stĺpci 17 sa vykazuje precenenie cenných papierov, precenenie finančných derivátov a precenenie pohľadávok, vrátane opravných položiek.
16. V stĺpci 18 sa vykazujú ostatné zmeny v objeme, a to
 - a) pri vykazovaní aktív sa uvádzajú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok,
 - b) pri vykazovaní pasív sa uvádzajú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov.
17. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

III. Vykazovanie poisťných, penzijných a štandardizovaných schém záruk:

1. V stĺpci 1 „Aktíva/Pasíva“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK029, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
2. V stĺpci 2 „Predmet skúmania / Ekonomická položka“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK065, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
3. V stĺpci 3 „Predmet skúmania / Druh ekonomickej položky“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK066, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
4. V stĺpci 4 „Kód krajiny“ sa uvádzajú hodnoty z číselníka CK044, ktorý sa nachádza v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
5. V stĺpci 5 sa vykazujú netto transakcie poisťných, penzijných a štandardizovaných schém záruk.
6. V stĺpci 6 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
7. V stĺpci 7 sa vykazuje precenenie poisťných, penzijných a štandardizovaných schém záruk.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú ostatné zmeny v objeme – reklasifikácie.
9. V stĺpci 9 sa vykazuje stav poisťných, penzijných a štandardizovaných schém záruk ku koncu vykazovaného štvrt'roka.

Zoznam použitých skratiek:

- tis. tisíc
č. r. číslo riadku.

VZOR

PB(NBS)26–12

Mesačný výkaz o majetkových účastiach

Majetková účasť 10 % a viac – Aktíva

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	
ID PPI	
Obchodné meno	
Sídlo	
Sektor	
Kód krajiny	
SK NACE Rev.2	
SPE	

č. r.	Údaje o majetkovej účasti vykazujúceho subjektu na podniknú priamej investície v zahraničí, o dividendách, tantiémoch, podieloch na zisku a zisku/strate organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku a o reverznej investícii	Podiel na ZI v %	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Kurzové rozdiely	Precenenie	Ostatné zmeny v objeme	Stav ku koncu vykazovaného obdobia
a	b								
1	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – 10% a viac								
2	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – 10% a viac								
3	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – 10% a viac – kótované akcie								
4	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – 10% a viac – nekótované akcie								
5	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – 10% a viac – ostatné majetkové účasti								
6	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – 10% a viac v percentách								
7	Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené								
8	Prevedený zisk / strata organizačnej zložky								
9	Reverzná investícia – majetková účasť PPI do 10% na základnom imaní vykazujúceho subjektu								
10	Majetková účasť reverzná splatená								
11	Majetková účasť reverzná v percentách								
12	Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené								
13	Prevedený zisk / strata organizačnej zložky								

Údaje v tis. eur, podiel na ZI v % na dve desatinné miesta

Mesačný výkaz o majetkových účastiach**Majetková účasť 10 % a viac – Pasíva**

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie
ID vykazujúceho subjektu
Názov vykazujúceho subjektu
Názov zastupujúceho subjektu
ID PI
Obchodné meno
Sídlo
Sektor
Kód krajiny

č.r.	Údaje o majetkovej účasti priameho investora zo zahraničia vo vykazujúcom subjekte, o dividendách, tantiémoch, podieloch na zisku a zisku/strate organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku a o reverznej investícii	Podiel na ZI v %	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Kurzové rozdiely	Precenenie	Ostatné zmeny v objeme	Stav ku koncu vykazovaného obdobia	
									7	8
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Majetková účasť vo vykazujúcom subjekte zo zahraničia – 10% a viac									
2	Majetková účasť vo vykazujúcom subjekte zo zahraničia – 10% a viac									
3	Majetková účasť vo vykazujúcom subjekte zo zahraničia – 10% a viac									
4	Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené									
5	Prevedený zisk / strata organizačnej zložky									
6	Fondy vykazujúceho subjektu									
7	Fondy vykazujúceho subjektu									
8	Reverzná investícia – majetková účasť vykazujúceho subjektu do 10% na základnom imaní PI									
9	Majetková účasť reverzná splatená									
10	Majetková účasť reverzná v percentách									
11	Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené									
12	Prevedený zisk / strata organizačnej zložky									

údaje v tis. eur, podiel na ZI v %, na dve desiatinné miesta

Mesačný výkaz o majetkových účasťach Majetková účasť do 10 % – Aktíva

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

Sektor	
Kód krajiny protistrany	

č. r	Údaje o majetkovej účasti zahraničného investora vo vykazujúcom subjekte do 10 %, o dividendách, tantiémoch, podieloch na zisku a zisku/strate organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku	v tis. eur						
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Kurzové rozdiely	Precenenie	Ostatné zmeny v objeme	Stav ku koncu vykazovaného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7
1	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – do 10%							
2	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – do 10%							
3	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – do 10% - kótované akcie							
4	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – do 10% - nekótované akcie							
5	Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí – do 10% - ostatné majetkové účasti							
6	Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené							

Mesačný výkaz o majetkových účasťach Majetková účasť do 10 % – Pasíva

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

Sektor	
Kód krajiny protistrany	

č.r	Údaje o majetkovej účasti zahraničného investora vo vykazujúcom subjekte do 10 %, o dividendách, tantiémoch, podieloch na zisku a zisku/strate organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku	Transakcia				Kurzové rozdiely	Precenenie	Ostatné zmeny v objeme	Stav ku koncu vykazovaného obdobia
		1	2	3	4				
a	b	1	2	3	4	5	6	7	
1	Majetková účasť vo vykazujúcom subjekte zo zahraničia do 10 %								
2	Majetková účasť vo vykazujúcom subjekte zo zahraničia do 10 %								
3	Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené								

v tis. eur

Metodika na vypracúvanie výkazu PB(NBS)26–12

I. Všeobecné informácie:

1. Vo výkaze sa za slovami „Obdobie“ uvádza mesiac, zahrňujúci obdobie za ktoré bol výkaz zostavený. vo výkaze sa uvádzajú hodnoty za príslušný kalendárny mesiac. Neuvádzajú sa kumulované hodnoty od začiatku roka.
2. Vo výkaze za slovami „ID vykazujúceho subjektu“ sa uvádza identifikačné číslo vykazujúceho subjektu v informačnom systéme Národnej banky Slovenska Štatistický zberový portál (IS ŠZP).
3. Vo výkaze sa za slovami „Názov vykazujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, za ktorý sa výkaz predkladá.
4. Vo výkaze sa za slovami „Názov zastupujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, ktorý predkladá výkaz za vykazujúci subjekt.
5. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúceho subjektu je najmenej 10 %. Za organizačnú zložku cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.
6. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.
Medzi podniky v skupine priameho investora patria
 - a) priamy investor,
 - b) sesterská spoločnosť,
 - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
 - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
7. Sesterská spoločnosť je spoločnosť, ktorá má spoločného vlastníka s vykazujúcim subjektom, ale navzájom nie sú priamym investorom jedna v druhej. Sesterské spoločnosti patria do toho istého reťazca podnikov v skupine.
8. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
9. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúci subjekt najmenej 10 %.
10. Majetková účasť vykazujúceho subjektu v zahraničí 10 % a viac je finančná investícia, vykazujúceho subjektu na podniku priamej investície v zahraničí najmenej 10 %. v hodnote majetkovej účasti je zahrnutý aj vklad vykazujúceho subjektu do fondov podniku priamej investície v zahraničí.
11. Majetková účasť vo vykazujúcom subjekte zo zahraničia 10 % a viac je majetková účasť priameho investora vo vykazujúcom subjekte najmenej 10 %.
12. Všetky majetkové účasti v aktívach sa rozčleňujú na kótované akcie, nekótované akcie a ostatné majetkové účasti.
13. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúceho subjektu. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, to znamená podielom vykazujúceho subjektu na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podnik priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.
Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria
 - a) podnik priamej investície,

- b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúceho subjektu.
- 14. Reverzná investícia je majetkový podiel do 10 % podniku priamej investície na základnom imaní priameho investora. Vykazujú sa tieto vzťahy:
 - a) podiel podniku priamej investície v zahraničí na základnom imaní vykazujúceho subjektu do 10 %,
 - b) podiel vykazujúceho subjektu na základnom imaní priameho investora do 10 %.
- 15. Dividendy, tantiémy, podiely na zisku – priznané a vyplatené sú priznané a vyplatené nároky akcionárov a spoločníkov za vykazované obdobie.
- 16. Prevedený zisk/ strata organizačnej zložky sú prevedené zisky/straty ku koncu vykazovaného obdobia.
- 17. Fondy vykazujúceho subjektu sú Emisné ážio a Ostatné kapitálové fondy.
- 18. Štatistická klasifikácia ekonomických činností je štvormiestny numerický kód podľa číselníka Štatistickej klasifikácie ekonomických činností SK NACE Rev. 2.
- 19. Subjekty na osobitné účely sú vytvorené na uskutočnenie určitého cieľa, aktivity alebo série transakcií, ak spĺňajú tieto znaky:
 - a) nezávislý vlastník vykonáva kontrolu nad SPE,
 - b) podiel nezávislého vlastníka na základnom imaní SPE je najmenej 10 %,
 - c) obchodná činnosť pozostáva z holdingových aktivít, pohybu finančných prostriedkov, zo získavania kapitálu alebo riadenia rizika,
 - d) v subjekte na osobitné účely je zamestnaných minimum zamestnancov,
 - e) je charakteristický malou alebo žiadnou produkciou.

II. Vykazovanie zahraničných aktív:

A. Majetková účasť 10 % a viac – Aktíva

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvedie identifikačné číslo podniku priamej investície (ID PPI) v zahraničí, obchodné meno podniku priamej investície v zahraničí a jeho sídlo. Ďalej sa uvedie sektor z číselníka CK040, kód krajiny z číselníka CK044, SK NACE Rev. 2 z číselníka CK034, SPE z číselníka CK001. Číselníky sa nachádzajú v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
2. V stĺpci 1 sa vykazuje podiel majetkovej účasti vykazujúceho subjektu na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí. Podiel majetkovej účasti podniku priamej investície v zahraničí vo vykazujúcom subjekte do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia. Podiel na základnom imaní sa vykazuje ku koncu vykazovaného obdobia v percentách.
3. V stĺpci 2 sa vykazuje zvyšujúca transakcia, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad vykazujúceho subjektu do základného imania podniku priamej investície v zahraničí, vklad a vytvorenie fondov v podniku priamej investície v zahraničí pripadajúcich na vykazujúci subjekt. Uvedené transakcie sú finančnou investíciou vykazujúceho subjektu v zahraničí. v tomto stĺpci sa vykazujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku a prevedená strata organizačnej zložky. Vklad podniku priamej investície v zahraničí do vykazujúceho subjektu do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje znižujúca transakcia, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu vykazujúcim subjektom v podniku priamej investície v zahraničí, použitie a zníženie fondov podniku priamej investície v zahraničí pripadajúce na vykazujúci subjekt vyplatením, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku, prevedený zisk organizačnej zložky.
5. V stĺpci 5 sa vykazujú kurzové rozdiely vyplývajúce z precenenia finančnej investície.
6. V stĺpci 6 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a finančných investícií, vrátane opravných položiek.

7. V stĺpci 7 sa vykazujú ostatné zmeny v objeme - reklasifikácie, a to zmeny finančnej investície uskutočnené prevodom fondov podniku priamej investície v zahraničí pripadajúcich na vykazujúci subjekt, kapitalizácia pohľadávok.
8. V stĺpci 8 sa vykazuje stav majetkovej účasti, to znamená finančnej investície, vykazujúceho subjektu v podniku priamej investície v zahraničí. Stav majetkovej účasti podniku priamej investície v zahraničí vo vykazujúcom subjekte do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
9. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

B. Majetková účasť do 10 % – Aktíva

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvedie sektor z číselníka CK040, kód krajiny protistrany z číselníka CK044. Číselníky sa nachádzajú v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
2. V stĺpci 1 sa vykazuje zvyšujúca transakcia, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad vykazujúceho subjektu do základného imania podniku v zahraničí do 10 %. v stĺpci 1 sa vykazujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku.
3. V stĺpci 2 sa vykazuje znižujúca transakcia, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu vykazujúcim subjektom v podniku v zahraničí do 10 %, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku.
4. V stĺpci 4 sa vykazujú kurzové rozdiely vyplývajúce z precenenia finančnej investície.
5. V stĺpci 5 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a finančných investícií, vrátane opravných položiek.
6. V stĺpci 6 sa vykazujú ostatné zmeny v objeme - reklasifikácie, a to zmeny finančnej investície uskutočnené prevodom fondov podniku v zahraničí pripadajúcich na vykazujúci subjekt, kapitalizácia pohľadávok.
7. V stĺpci 7 sa vykazuje stav majetkovej účasti do 10 %, to znamená finančnej investície, vykazujúceho subjektu v podniku v zahraničí.
8. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

III. Vykazovanie zahraničných pasív:

A. Majetková účasť 10 % a viac – Pasíva

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvedie identifikačné číslo priameho investora (ID PI), obchodné meno priameho investora a jeho sídlo. Ďalej sa uvedie sektor z číselníka CK040, kód krajiny z číselníka CK044. Číselníky sa nachádzajú v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
2. V stĺpci 1 sa vykazuje podiel majetkovej účasti priameho investora na základnom imaní vykazujúceho subjektu . Podiel majetkovej účasti vykazujúceho subjektu na základnom imaní priameho investora do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia. Podiel na základnom imaní sa vykazuje ku koncu vykazovaného obdobia v percentách.
3. V stĺpci 2 sa vykazuje zvyšujúca transakcia, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad priameho investora do základného imania vykazujúceho subjektu, vklad a vytvorenie fondov vo vykazujúcom subjekte, predaj vlastných akcií a vlastných obchodných podielov. v tomto stĺpci sa vykazujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku a prevedená strata organizačnej zložky. Vklad vykazujúceho subjektu do základného imania priameho investora do 10 % sa vykazuje ako reverzná investícia.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje znižujúca transakcia, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu priameho investora, obstaranie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov, zníženie fondov vyplatením priameho investora alebo zánikom podielu priameho investora na základnom imaní vykazujúceho subjektu, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku, prevedený zisk organizačnej zložky.

5. V stĺpci 7 sa vykazujú ostatné zmeny v objeme - reklasifikácie, a to zvýšenie alebo zníženie základného imania prevodom z alebo do fondov vykazujúceho subjektu a kapitalizácia záväzkov.
6. V stĺpci 8 sa vyказuje stav majetkovej účasti priameho investora vo vykazujúcom subjekte a stav fondov vykazujúceho subjektu ku koncu vykazovaného obdobia. Stav majetkovej účasti vykazujúceho subjektu na základnom imaní priameho investora do 10 % sa vyказuje ako reverzná investícia.
7. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

B. Majetková účasť do 10 % – Pasíva

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvedie sektor z číselníka CK040, kód krajiny protistrany z číselníka CK044. Číselníky sa nachádzajú v IS ŠZP / Metadáta / Číselníky.
2. V stĺpci 1 sa vyказuje zvyšujúca transakcia, čo je splatený peňažný a nepeňažný vklad investora do základného imania vykazujúceho subjektu do 10 %. v stĺpci 1 sa vyказujú aj priznané nároky akcionárov a spoločníkov z titulu budúcej výplaty dividend, tantiém a podielov na zisku.
3. V stĺpci 2 sa vyказuje znižujúca transakcia, čo je zníženie peňažného a nepeňažného vkladu investora do 10 %, vyplatené dividendy, tantiémy a podiely na zisku.
4. V stĺpci 6 sa vyказujú ostatné zmeny v objeme - reklasifikácie, a to zvýšenie alebo zníženie základného imania prevodom z alebo do fondov vykazujúceho subjektu a kapitalizácia záväzkov.
5. V stĺpci 7 sa vyказuje stav majetkovej účasti investora do 10 % vo vykazujúcom subjekte.
6. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

Zoznam použitých skratiek:

tis.	tisíc
PI	priamy investor
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
ZI	základné imanie
SPE	subjekt na osobitné účely
SK NACE Rev.2	štatistická klasifikácia ekonomických činností
č. r.	číslo riadku.

VZOR

PB(NBS)27-12

Mesačný výkaz o zahraničných aktívach

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

č.r	Pohľadávky voči priamemu investorovi a ostatným podnikom v skupine PI	Istina			Úrok			Celkom (istina + úrok)			v tis. eur	
		Transakcia zvyšujúca		Transakcia netto	Transakcia znižujúca		Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca		Transakcia netto		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		
a	b											
1	Pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI											
2	Krátkodobé celkom											
3	z toho: eurozóna											
4	Dlhodobé celkom											
5	z toho: eurozóna											
6	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI											
7	Krátkodobé celkom											
8	z toho: eurozóna											
9	Dlhodobé celkom											
10	z toho: eurozóna											
11	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI											
12	Krátkodobé celkom											
13	z toho: eurozóna											
14	Dlhodobé celkom											
15	z toho: eurozóna											
16	Dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI											
17	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom											
18	z toho: eurozóna											
19	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom											
20	z toho: eurozóna											

Mesačný výkaz o zahraničných aktívach

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

č. r	Pohľadávky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine PPI	Istina				Úrok				Celkom (istina + úrok)			
		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9			
a	b												
1	Pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI												
2	Krátkodobé celkom												
3	z toho: eurozóna												
4	Dlhodobé celkom												
5	z toho: eurozóna												
6	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI												
7	Krátkodobé celkom												
8	z toho: eurozóna												
9	Dlhodobé celkom												
10	z toho: eurozóna												
11	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI												
12	Krátkodobé celkom												
13	z toho: eurozóna												
14	Dlhodobé celkom												
15	z toho: eurozóna												
16	Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI												
17	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom												
18	z toho: eurozóna												
19	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom												
20	z toho: eurozóna												

v tis. eur

Mesačný výkaz o zahraničných aktívach

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

č. r	Pohľadávky voči ostatným podnikom	Istina				Úrok				Celkom (istina + úrok)			
		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9			
a	b												
1	Pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom												
2	Krátkodobé celkom												
3	z toho: eurozóna												
4	Dlhodobé celkom												
5	z toho: eurozóna												
6	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom												
7	Krátkodobé celkom												
8	z toho: eurozóna												
9	Dlhodobé celkom												
10	z toho: eurozóna												
11	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom												
12	Krátkodobé celkom												
13	z toho: eurozóna												
14	Dlhodobé celkom												
15	z toho: eurozóna												
16	Aktíva na účtoch v bankách												
17	Aktíva na účtoch v bankách celkom												
18	z toho: eurozóna												
19	Dlhové cenné papiere voči ostatným podnikom												
20	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom												
21	z toho: eurozóna												
22	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom												
23	z toho: eurozóna												
24	Finančné deriváty a zamestnanecké opcie na akcie												
25	z toho: eurozóna												

v tis. eur

Mesačný výkaz o zahraničných pasívach

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

č. r	Závazky voči priamemu investorovi a ostatným podnikom v skupine PI	Istina			Úrok			Celkom (Istina + úrok)					
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9			
a	b												
1	Závazky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI												
2	Krátkodobé celkom												
3	z toho: eurozóna												
4	Dlhodobé celkom												
5	z toho: eurozóna												
6	Finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI												
7	Krátkodobé celkom												
8	z toho: eurozóna												
9	Dlhodobé celkom												
10	z toho: eurozóna												
11	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI												
12	Krátkodobé celkom												
13	z toho: eurozóna												
14	Dlhodobé celkom												
15	z toho: eurozóna												
16	Dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI												
17	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom												
18	z toho: eurozóna												
19	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom												
20	z toho: eurozóna												

v tis. eur

Mesačný výkaz o zahraničných pasívach

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

č.r	Závazky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine PPI	Istina				Úrok			Celkom (istina + úrok)												
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9											
a	b																				
1	Závazky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI																				
2	Krátkodobé celkom																				
3	z toho: eurazóna																				
4	Dlhodobé celkom																				
5	z toho: eurazóna																				
6	Finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI																				
7	Krátkodobé celkom																				
8	z toho: eurazóna																				
9	Dlhodobé celkom																				
10	z toho: eurazóna																				
11	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI																				
12	Krátkodobé celkom																				
13	z toho: eurazóna																				
14	Dlhodobé celkom																				
15	z toho: eurazóna																				
16	Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI																				
17	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom																				
18	z toho: eurazóna																				
19	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom																				
20	z toho: eurazóna																				

v tis. eur

Mesačný výkaz o zahraničných pasívach

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska do 25. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Obdobie	
ID vykazujúceho subjektu	
Názov vykazujúceho subjektu	
Názov zastupujúceho subjektu	

č.r	Závazky voči ostatným podnikom	Istina			Úrok			Celkom (istina + úrok)												
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9										
a	b																			
1	Závazky z obchodného styku voči ostatným podnikom																			
2	Krátkodobé celkom																			
3	z toho: eurozóna																			
4	Dlhodobé celkom																			
5	z toho: eurozóna																			
6	Finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov																			
7	Krátkodobé celkom																			
8	z toho: eurozóna																			
9	Dlhodobé celkom																			
10	z toho: eurozóna																			
11	Prijaté preddavky od ostatných podnikov																			
12	Krátkodobé celkom																			
13	z toho: eurozóna																			
14	Dlhodobé celkom																			
15	z toho: eurozóna																			
16	Dlhové cenné papiere voči ostatným podnikom																			
17	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom																			
18	z toho: eurozóna																			
19	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom																			
20	z toho: eurozóna																			
21	Finančné deriváty a zamestnanecké opcie na akcie																			
22	z toho: eurozóna																			

Metodika na vypracúvanie výkazu PB(NBS)27–12

I. Všeobecné informácie:

1. Vo výkaze sa za slovami „Obdobie“ uvádza mesiac, zahrňujúci obdobie za ktoré bol výkaz zostavený. vo výkaze sa uvádzajú hodnoty za príslušný mesiac. Neuvádzajú sa kumulované hodnoty od začiatku roka.
2. Vo výkaze sa za slovami „ID vykazujúceho subjektu“ uvedie identifikačné číslo vykazujúceho subjektu v informačnom systéme Národnej banky Slovenska Štatistický zberový portál.
3. Vo výkaze sa za slovami „Názov vykazujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, za ktorý sa výkaz predkladá.
4. Vo výkaze sa za slovami „Názov zastupujúceho subjektu“ uvádza obchodné meno subjektu, ktorý predkladá výkaz za vykazujúci subjekt.
5. Priamy investor je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúceho subjektu je najmenej 10 %. Za organizačnú zložku cudzozemca v tuzemsku sa vykazujú vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči PI – zahraničnému subjektu.
6. Podniky v skupine PI sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom PI na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.
Medzi podniky v skupine PI patria:
 - a) PI,
 - b) sesterská spoločnosť,
 - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
 - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
7. Sesterská spoločnosť je spoločnosť, ktorá má spoločného vlastníka s vykazujúcim subjektom, ale navzájom nie sú priamym investorom jedna v druhej. Sesterské spoločnosti patria do toho istého reťazca podnikov v skupine
8. NKIJ je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama lebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
9. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúci subjekt najmenej 10 %.
10. Podniky v skupine PPI sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúceho subjektu. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, to znamená podielom vykazujúceho subjektu na základnom imaní bezprostredného PPI v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez PPI, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.
Medzi podniky v skupine PPI patria:
 - a) PPI,
 - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúceho subjektu.

II. Vykazovanie zahraničných aktív:

1. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú vyfakturované pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, nákup dlhových cenných papierov, poskytnuté preddavky a prírastky na bankový účet otvorený v zahraničí, s výnimkou kreditných úrokov.
2. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty pohľadávok z obchodného styku, splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, vysporiadanie poskytnutých preddavkov, úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov a vysporiadanie finančných derivátov.
3. V stĺpci 3 sa vykazujú netto transakcie s finančnými derivátmi.
4. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú časové rozlíšenie úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom, časové rozlíšenie rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov a kreditný úrok k bankovému účtu otvorenému v zahraničí.
5. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, výplatu kupónu k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov pri splatení, to znamená pri predaji.
6. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.
7. Zahraničné aktíva sa vykazujú na samostatných stranách takto:
 - a) strana 1 - Aktíva voči PI a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, NKIJ a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
 - b) strana 2 - Aktíva voči PPI a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúceho subjektu, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky PPI vykazujúceho subjektu,
 - c) strana 3 - Aktíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

III. Vykazovanie zahraničných pasív:

1. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú obstaranie záväzkov z obchodného styku, istiny prijatých úverov a pôžičiek, emisiu dlhových cenných papierov a prijaté preddavky.
2. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty záväzkov z obchodného styku, splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie prijatých preddavkov a vysporiadanie finančných derivátov.
3. V stĺpci 3 sa vykazujú netto transakcie s finančnými derivátmi.
4. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú časové rozlíšenie úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom a časové rozlíšenie rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou.
5. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, výplatu úrokov k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou pri splatení dlhových cenných papierov.
6. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.
7. Zahraničné pasíva sa vykazujú na samostatných stranách takto:
 - a) strana 4 - Pasíva voči PI a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, NKIJ a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
 - b) strana 5 - Pasíva voči PPI a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúceho subjektu, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky PPI vykazujúceho subjektu,
 - c) strana 6 - Pasíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

Zoznam použitých skratiek:

tis.	tisíc
PI	priamy investor
NKIJ	najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.