

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA
Odbor štatistiky

METODICKÉ POKYNY
NA ZOSTAVENIE ROČNÝCH HLÁSENÍ POISŤOVNÍ
O STAVE PRIAMYCH ZAHRANIČNÝCH INVESTÍCIÍ V TUZEMSKU
A
O STAVE PRIAMYCH INVESTÍCIÍ V ZAHRANIČÍ
VYKAZOVANÝCH K 31.12.2014

Bratislava 2015

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 skupine so sídlom v zahraničí (bližšie vysvetlenie na str. 5-7 v časti „Identifikácia vzťahov podnikov v skupine“)**.

Priama investícia predstavuje vklad peňažných prostriedkov (peňažný vklad) alebo peniazmi ocniteľných hodnôt (nepeňažný vklad) tuzemca v jednej ekonomike do spoločnosti so sídlom v inej ekonomike, ak tento vklad predstavuje najmenej 10% základného imania alebo hlasovacích práv. Priamou investíciou je aj poskytnutie finančného úveru 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 znovuinvestovanie 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 31.12.2014 a vykazujúca jednotka ich doručí do **31. augusta 2015** na adresu ústredia NBS:

Národná banka Slovenska
oddelenie štatistiky nebankových subjektov
Imricha Karvaša 1
813 25 Bratislava 1.

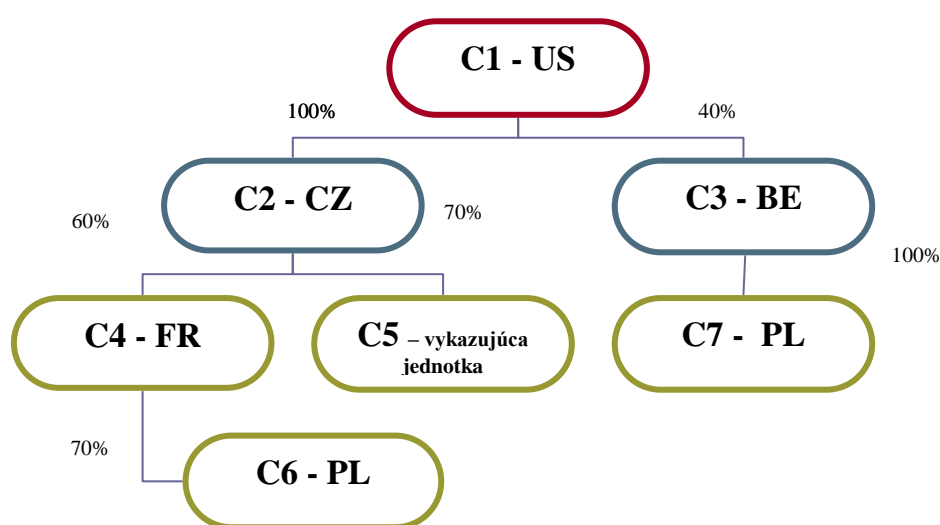
Od 1.1.2014 sú súčasťou vykazovania (v hláseniach PoiPZI(NBS)1-01 a PoiPZI(NBS)2-01) aj prijaté faktúry od zahraničných dodávateľov (podnikov v skupine) za služby a vystavené faktúry zahraničným odberateľom (podnikom v skupine) za služby.

1.3 VYMEDZENIE POJMOV

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 vlastnickeho 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,

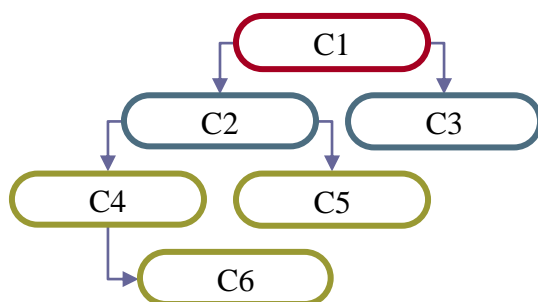
Potom spoločnosť so sídlom v Českej republike C2:

- 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 reťazca podnikov v skupine, 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, služieb, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a z vystavených faktúr do zahraničia za zásoby, služby, 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

Identifikácia vzťahov podnikov v skupine:

Podniky v skupine – pre účely vykazovania štatistiky priamych zahraničných investícií predstavujú všetky podniky pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, 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. Podniky v skupine nemusia podliehať konsolidácii. Do hlásenia vstupujú len údaje z účtovníctva vykazujúcej jednotky vedené voči podnikom v skupine, ktorých sídlo je v zahraničí, nie v Slovenskej republike.

Pre lepšie vysvetlenie vzťahov v reťazci skupiny (obr.3) je použitá nasledovná terminológia:

- priama materská spoločnosť – priamy investor
- dcérska spoločnosť – podnik priamej investície (s podielom viac ako 50 % hlasovacích práv), nad ktorým je priamy investor schopný uplatňovať kontrolu
- pridružená spoločnosť – podnik priamej investície (s podielom najmenej 10 %, ale nie viac ako 50 % hlasovacích práv), nad ktorým je priamy investor schopný uplatňovať vplyv, ale nie kontrolu
- sesterská spoločnosť – spoločnosť, ktorá má spoločného vlastníka s vykazujúcou jednotkou, ale navzájom nie sú priamym investorom jedna v druhej
- ďalší podnik v skupine – podnik patriaci do skupiny, nachádzajúci sa v reťazci vyššie ako priama materská spoločnosť (napríklad najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka)
- kontrola – je určená vlastníctvom priameho investora v podniku priamej investície vo výške viac ako 50 % hlasovacích práv
- vplyv – je určený vlastníctvom priameho investora v podniku priamej investície vo výške najmenej 10 %, ale nie viac ako 50 % hlasovacích práv

Základný postup pre identifikáciu podnikov v skupine vykazujúcej jednotky:

1. špecifikácia podnikov priamej investície od spoločného vlastníka
2. pozícia vykazujúcej jednotky v reťazci skupiny

Špecifikácia podnikov priamej investície, ktorou sa posudzujú jednotlivé spoločnosti v reťazci skupiny, v smere toku investícií od spoločného vlastníka (podkladom je oficiálna firemná štruktúra podnikov v skupine):

Dcérska spoločnosť je subjekt, v ktorom má investor viac ako 50% hlasovacích práv. Dcérska spoločnosť môže byť vlastnená:

- priamo – priamym vkladom investora (obr.3, napr. B je dcérskou spoločnosťou A)
- nepriamo – prostredníctvom ďalšej dcérskej spoločnosti investora (obr.3, napr. E je dcérskou spoločnosťou A)
- kombinovane – ak priamy investor spolu so svojou dcérskou spoločnosťou vlastní viac ako 50% hlasovacích práv v ďalšom subjekte, ich percentuálne podiely sa spočítajú (obr.3, napr. F je dcérskou spoločnosťou A, $35\%(A) + 20\%(B)=55\%$)

Pridružená spoločnosť je subjekt, v ktorom má investor najmenej 10 %, ale nie viac ako 50% hlasovacích práv. Pridružená spoločnosť môže byť vlastnená:

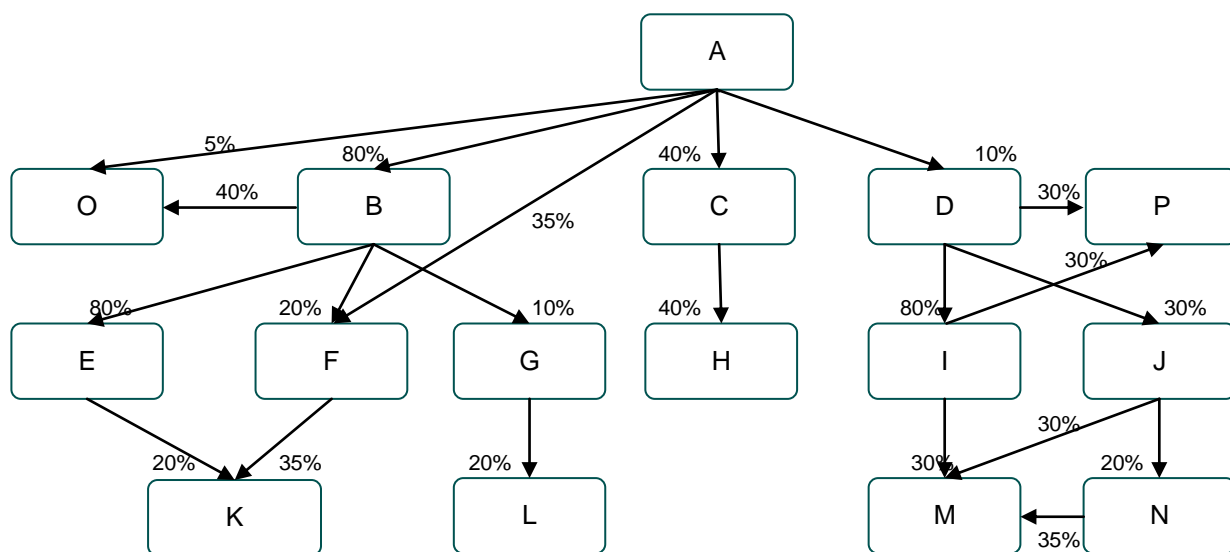
- priamo – priamym vkladom investora (obr.3, napr. C je pridruženou spoločnosťou A)
- nepriamo – prostredníctvom dcérskej spoločnosti investora (obr.3, napr. G je pridruženou spoločnosťou A)
- kombinovane – ak priamy investor spolu so svojou dcérskou spoločnosťou vlastní najmenej 10 %, ale nie viac ako 50 % hlasovacích práv, ich percentuálne podiely sa spočítajú (obr.3, napr. O je pridruženou spoločnosťou A, $5\%(A)+40\%(B)=45\%$)
- kombinovane – ak pridružená spoločnosť priameho investora a jej dcérska spoločnosť spolu vlastní viac ako 50 % hlasovacích práv v ďalšom subjekte, ich percentuálne podiely sa spočítajú (obr.3, napr. P je pridruženou spoločnosťou A, $30\%(D)+30\%(I)=60\%$)

Po zohľadnení špecifikácie podnikov priamej investície (dcérske a pridružené spoločnosti) v celom reťazci skupiny od spoločného vlastníka, môžeme zjednodušene konštatovať:

1. všetky dcérske spoločnosti v reťazci, neprerušovane, považujeme za podniky v skupine (obr.3, napr. $A \rightarrow B \rightarrow E$, všetky sú v skupine)
2. pri prvom prerušení pridruženou spoločnosťou, táto je považovaná za podnik v skupine, vrátane jej dcérskejších spoločností (obr.3, napr. $A \rightarrow D \rightarrow I$, všetky sú v skupine)
3. jej ďalšie pridružené spoločnosti nie sú považované za podniky v skupine (obr.3, napr. pri $A \rightarrow D \rightarrow I$, sú v skupine, M už nie je podnikom v skupine pre A)

Pre správnu identifikáciu podnikov v skupine slúži priložený graf a tabuľka (obr.3, tab.1), na základe ktorých sa dá jednoduchšie analyzovať, ktorý subjekt do podnikov v skupine zaraďujeme a ktorý nie. Pre obr.3 platí, že všetky podniky sa nachádzajú v iných ekonomikách.

Obr. 3 Identifikácia vzťahov podnikov v skupine



Tab. 1 Identifikácia vzťahov podnikov v skupine

Podnik	Patrí do skupiny					Nepatrí do skupiny
	Priama materská spoločnosť	Dcérske spoločnosti	Pridružené spoločnosti	Sesterské spoločnosti	Ďalšie podniky v skupine	
A	nemá	B, E, F	C, D, G, I, K, O, P	nemá		H, J, L, M, N
B	A	E	F, G, K, O	C, D, I, P		H, J, L, M, N
C	A	nemá	H	B, D, E, F, G, I, K, O, P		J, L, M, N
D	A	I, P	J, M	B, C, E, F, G, K, O		L, N
E	B	nemá	K	C, D, F, G, I, O, P	A	H, J, L, M, N
F	A, B	nemá	K	C, D, E, G, I, O, P		H, J, L, M, N
G	B	nemá	L	C, D, E, F, I, K, O, P	A	H, J, M, N
H	C	nemá	nemá	nemá		A, B, D, E, F, G, I, J, K, L, M, N, O, P
I	D	nemá	M, P	B, C, E, F, G, J, K, O	A	H, L, N
J	D	nemá	M, N	I, P		A, B, C, E, F, G, H, K, L, O
K	E, F	nemá	nemá	C, D, G, I, O, P	A, B	H, J, L, M, N
L	G	nemá	nemá	nemá		A, B, C, D, E, F, H, I, J, K, M, N, O, P
M	I, J, N	nemá	nemá	P	D	A, B, C, E, F, G, H, K, L, O
N	J	nemá	M	nemá		A, B, C, D, E, F, G, H, I, K, L, O, P
O	A, B	nemá	nemá	C, D, E, F, G, I, K, P	D	H, J, M, N
P	D, I	nemá	nemá	B, C, E, F, G, J, K, M, O	A	H, L, N

1.4 OCEŇOVANIE A PREPOČET AKTÍV A PASÍV

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

Stav aktív a pasív

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

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

Prepočet transakcií, výnosov a nákladov

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

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 priemernú cenu (kurz) zo záverečných cien posledného dňa obchodovania s daným cenným papierom, ktoré boli vyhlásené na kótovaných trhoch zahraničných búrz a/alebo tuzemskej burze cenných papierov k 31.12. vykazovaného roka. V prípade, že vo vykazovanom roku nedošlo k obchodovaniu s cenným papierom, použije sa kurz vyhlásený k dátumu najviac sa blížiacemu k 31.12.2014 (napr. 2. január 2015). V prípade, že kótované cenné papiere neboli obchodovateľné k žiadnemu dátumu od dátumu ich prijatia na obchodovanie na kótovanom trhu, uvádza sa menovitá hodnota akcií.

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

¹ Číselník okresov Slovenskej republiky sa nachádza v prílohe č.3.

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

spoločnosti zodpovedného za správnosť údajov, jeho vlastnoručný podpis, úradný znak spoločnosti predkladajúcej hlásenie (odtlačok pečiatky) a dátum odoslania hlásenia.

2.1.2 ČASŤ II.A – ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (SÚVAHA, VLASTNÉ IMANIE) VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA

Nevypĺňa sa.

2.1.3 ČASŤ II.B ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (VÝKAZ ZISKOV A STRÁT) VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA

Nevypĺňa sa.

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

2.1.4 ČASŤ III. – ÚDAJE O PRIAMOM ZAHRANIČNOM INVESTORovi

Časti III. až VII. sa vypĺňajú 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, podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky k 31.12.2014 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. – TRANSAKIE, REALIZOVANÉ VO VYKAZOVANOM ROKU 2014, 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 a fondoch vykazujúcej jednotky (t.j. aj pri zániku priamej investície počas sledovaného obdobia). V jednotlivých riadkoch a stĺpcoch v časti IV. sa uvedú zmeny na základnom imaní vykazujúcej jednotky (v tis. eur) realizované jednotlivými priamymi zahraničnými investormi⁵.

Časť IV. sa vyplňuje aj pri zmene územnej klasifikácie priamych zahraničných investorov, t. j. v prípade zmeny krajiny priameho investora napr. z Nemecka (30%) (znižujúca transakcia) na Holandsko (30%) (zvyšujúca transakcia). Ak by zároveň Holandsko vykonalo dodatočný vklad, táto transakcia sa tiež v časti IV. eviduje. Vykazujúca jednotka v tomto prípade upozorní spracovateľa na danú skutočnosť v poslednej časti hlásenia – IX. Poznámky.

Transakciou sa rovnako stáva aj zmena priamych zahraničných investorov v rámci jednej krajiny v zahraničí, t. j. priamy investor A napr. z Belgicka predá svoj podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky /znižujúca transakcia/ priamemu investorovi B rovnako z Belgicka /zvyšujúca transakcia/.

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 9% (12% - 3%). Na danú skutočnosť vykazujúca jednotka upozorní spracovateľa v poslednej časti hlásenia – IX. Poznámky.

Časť IV. sa nevyplňuje v prípade zvýšenia/zníženia majetkovej účasti reklasifikáciou záväzku, 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

⁵ 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 50% (50 tis. eur). 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. uvedie zvyšujúcu transakciu vo výške 35 % podielu na základnom imaní spoločnosti A (35 tis. eur).

percentuálneho podielu priameho zahraničného investora na základnom imaní (údaj sa uvedie s kladným znamienkom (+)). Uvádza sa aj údaj vyplývajúci zo zmeny územnej klasifikácie medzi priamymi zahraničnými investormi a aj v prípade zmeny priamych zahraničných investorov v rámci jednej krajiny v zahraničí.

Bod 4.2. Zníženie majetkovej účasti 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. Uvádza sa aj údaj vyplývajúci zo zmeny územnej klasifikácie medzi priamymi zahraničnými investormi a aj v prípade zmeny priamych zahraničných investorov v rámci jednej krajiny v zahraničí.

Ďalej sa tu uvedie 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 pod..

Bod 4.4. Zníženie fondov pripadajúce na priameho zahraničného investora

Uvedie sa zníženie fondov vykazujúcej jednotky pripadajúce na priameho investora, (napr. 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, podiely na zisku a rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne – priameho zahraničného investora. V riadkoch 5.1. a 5.2. sa vykazujú aj dividendy a podiely na zisku priznané a vyplatené tichému spoločníkovi. Z celkovej hodnoty sa vyčlenia akciové dividendy, mimoriadne dividendy, bonusové dividendy a likvidačné dividendy (vyrovnávajúci podiel). Akciové dividendy predstavujú dividendy vyplatené z hospodárskeho výsledku bežného účtovného obdobia v podobe kmeňových akcií vykazujúcej jednotky, t.j. priznané v nepeňažnej forme. Mimoriadne dividendy predstavujú dividendy vyplývajúce z mimoriadnych kapitálových ziskov vykazujúcej jednotky (z precenenia majetku, z predaja majetku). Bonusové dividendy predstavujú emisie nových akcií pre akcionárov z vlastných zdrojov vykazujúcej jednotky, okrem hospodárskeho výsledku bežného účtovného obdobia (kapitálové fondy, rezervy, nerozdelený zisk). Likvidačné dividendy (vyrovnávajúci

podiel) predstavujú pohľadávky priameho zahraničného investora vzniknuté pri zániku vykazujúcej jednotky.

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 (splatné) voči priamemu zahraničnému investorovi

1. V roku 2014

Údaj predstavuje záväzok vykazujúcej jednotky voči priamemu zahraničnému investorovi zaznamenaný v priebehu roka 2014 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 za rok 2013, o ktorom valné zhromaždenie rozhodlo, že bude prevezený priamemu zahraničnému investorovi.

2. V roku 2015

Údaj predstavuje záväzok vykazujúcej jednotky voči priamemu zahraničnému investorovi zaznamenaný do 30.06.2015 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 2014, o ktorom valné zhromaždenie rozhodlo, že bude priznaný priamemu zahraničnému investorovi do 30.06.2015.

Bod 5.2. Dividendy, tantiémy a rozdelený zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku - skutočne vyplatené zahraničnému investorovi

1. V roku 2014

Uvedú sa dividendy, tantiémy a zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku – priameho zahraničného investora skutočne vyplatené v roku 2014. Uvádzajú sa tu finančné prostriedky prevezené 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 2015

Uvedú sa dividendy, tantiémy a zisk pobočky zahraničnej poisťovne v tuzemsku – priameho zahraničného investora skutočne vyplatené v roku 2015, t.j. do 30.06.2015. Uvádzajú sa tu finančné prostriedky prevezené 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 2014

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku pobočky zahraničnej poisťovne – priameho zahraničného investora dosiahnutý vo vykazovanom roku 2013, o ktorom bolo na valnom zhromaždení, ktoré rozhodovalo o rozdelení výsledku hospodárenia roka 2013, rozhodnuté, že tento **nebude** prevedený priamemu zahraničnému investorovi. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

2. V roku 2015

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku pobočky zahraničnej poisťovne – priameho zahraničného investora dosiahnutý vo vykazovanom roku 2014, o ktorom bolo na valnom zhromaždení rozhodnuté (v prípade, že k zasadaniu došlo do 30.06.2015), 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 A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLom V ZAHRANIČÍ 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 skupine so sídlom v zahraničí**.

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5a.

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, predpis úrokov a vyplatené úroky v priebehu roka 2014, prijaté dobropisy, poskytnuté preddavky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, so splatnosťou do 1 roka vrátane.

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

Súčasťou riadku je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie peňažných prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky od priameho zahraničného investora alebo od spoločností

(zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k priamemu zahraničnému investorovi, za účelom vykrytia debetného zostatku.

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

1. Transakcie zvyšujúce pasíva – Istina vrátane predpísaných úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. obstaranie nehmotného a hmotného majetku a obstaranie služieb od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, čerpanie úveru od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, predpis úrokov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, 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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. úhrady záväzkov priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, splátky úverov, ktoré boli poskytnuté priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine, vyplatené úroky priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, nákup dlhových tuzemských cenných papierov vydaných vykazujúcou jednotkou, konto pooling – preúčtovanie prostriedkov priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine 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 2014

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5a.

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, predpis úrokov a vyplatené úroky v priebehu roka 2014, prijaté dobropisy, poskytnuté preddavky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, 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 podniky v skupine. 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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. obstaranie majetku formou finančného prenájmu, obstaranie služieb, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, čerpanie úveru od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, predpis úrokov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, 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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. úhrada záväzkov priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, úhrada prijatých dobropisov (so znamienkom (-)), poskytnuté preddavky priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, splátky úverov, ktoré boli poskytnuté priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine, vyplatené úroky priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, 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 2014

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5a.

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, predpis úrokov a prijaté úroky v priebehu roka 2014, vystavené dobropisy, prijaté preddavky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine 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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. poskytnutie úveru priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, predpis úrokov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, predaj služieb, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine, 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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky úrokov, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, prijaté úroky od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, predaj zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine, konto pooling – opätovné vrátenie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke na jej bežný účet 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. Prijaté úroky v roku 2014

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

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5a.

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, predpis úrokov a prijaté úroky v priebehu roka 2014, vystavené dobropisy, prijaté preddavky, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným

investorom a podnikmi v skupine 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 podnikom v skupine.

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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. finančný prenájom poskytnutý priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, poskytnuté služby, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky, poskytnutie úveru priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, predpis úrokov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine a pod..

2. Transakcie znižujúce aktíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, napr. úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky úrokov, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, prijaté úroky od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, predaj zahraničných dlhových cenných papierov vydaných priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine 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. Prijaté úroky v roku 2014

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

2.1.9 ČASŤ VII. – ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PRIAMEMU ZAHRANIČNÉMU INVESTORovi A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM V ZAHRANIČÍ 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 skupine so sídlom v zahraničí.

STAV ZÁVÄZKOV K 31.12.2014 A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH POČAS ROKA 2014 VOČI PRIAMEMU ZAHRAŇIČNÉMU INVESTORovi A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM V ZAHRAŇIČÍ

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5b.

1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa konečný stav krátkodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine. Zaradujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, konto pooling a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, 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 2014

Uvedie sa **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5b.

1.+ 2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa konečný stav dlhodobých záväzkov voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine. Zaradujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve priameho zahraničného investora a podnikov v skupine, 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 podniky v skupine.

3. Predpísané úroky v roku 2014

Uvedie sa **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

STAV POHLĎÁVOK K 31.12.2014 A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH POČAS ROKA 2014 VOČI PRIAMEMU ZAHRANIČNÉMU INVESTORovi A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM V ZAHRANIČÍ

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5b.

1.+ 2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa konečný stav krátkodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine. Zaradujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine, ktoré sa týkajú budúcich období, konto pooling a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine 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 2014

Uvedie sa **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, pripadajúca na krátkodobé obchodné a finančné úvery, na krátkodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine.

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 5b.

1.+ 2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa konečný stav dlhodobých pohľadávok voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine. Zaradujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine, ktoré sa týkajú budúcich období a dlhové zahraničné cenné papiere vydané priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine 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 podnikom v skupine.

3. Predpísané úroky v roku 2014

Uvedie sa **predpísaná** hodnota úrokov účtovaná v roku 2014 voči priamemu zahraničnému investorovi a podnikom v skupine, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané priamym zahraničným investorom a podnikmi v skupine.

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

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.

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 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 hlásenie (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 sú obchodovateľné na kótovanom trhu zahraničnej a/alebo tuzemskej burzy cenných papierov, vykazujúca jednotka uvedie počet akcií v rovnakej menovitej hodnote a priemernú cenu (kurz) zo záverečných cien posledného dňa obchodovania s daným cenným papierom, ktoré boli vyhlásené na kótovaných trhoch zahraničných búrz a/alebo tuzemskej burze cenných papierov k 31.12. vykazovaného roka. V prípade, že vo vykazovanom roku nedošlo k obchodovaniu s cenným papierom, použije sa kurz vyhlásený k dátumu najviac sa blížiacemu k 31.12.2014 (napr. 2. január 2015). V prípade,

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

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

že kótované cenné papiere neboli obchodovateľné k žiadnemu dátumu od dátumu ich prijatia na obchodovanie na kótovanom trhu, uvádza sa menovitá hodnota akcií.

2.2.3 ČASŤ III. – ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, 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 3.8.

Vykazujúca jednotka v horeuvedených bodoch uvedie údaje podľa účtovnej závierky (súvahy) podniku priamej investície v zahraničí, zostavovanej k ultimu vykazovaného roka. Súčtový bod 3.8. predstavuje vlastné imanie. Údaje v bodoch 3.5 a 3.7 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. v hlásení Poi PZI(NBS) 2-01, údaje za účtovné obdobie pokrývajúce 12 po sebe nasledujúcich mesiacov a obsahujúce najmenej 6 mesiacov kalendárneho roka 2014. V prípade, že účtovné obdobie má v oboch kalendárnych rokoch zhodne 6 mesiacov (hospodársky rok od 1. júla 2014 do 30. júna 2015), údaje sa vykážu v ročnom hlásení Poi PZI(NBS)2-01 zostavenom k 31.12.2014.

2.2.4 Časť IV. – PODIEL VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY NA ZÁKLADNOM IMANÍ PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A VÝŠKA FINANČNEJ INVESTÍCIE 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 3.1.) 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.

2.2.5 ČASŤ V. – ĎALŠIE SUBJEKTY SO SÍDLOM V SLOVENSKEJ REPUBLIKE, KTORÉ MALI S VYKAZUJÚCOU JEDNOTKOU MAJETKOVÚ ÚČASŤ V ROVNAKOM PODNIKU V ZAHRANIČÍ K 31.12. VYKAZOVANÉHO ROKA

Bod 5.1.

Uvedú sa názvy spoločností podľa obchodného registra a IČO všetkých ďalších subjektov so sídlom v Slovenskej republike k 31.12. vykazovaného roka, ktoré majú 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.

2.2.6 ČASŤ VI. – TRANSAKCIE, REALIZOVANÉ V ROKU 2014, 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. je aj zmena majetkového podielu na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí 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. **vykazuje.** Vykazujúca jednotka v tomto prípade upozorní spracovateľa na danú skutočnosť v poslednej časti hlásenia – XI. Poznámky, kde uvedie IČO a obchodné meno spoločnosti, ktorej svoj podiel na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí predala.

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

Transakciou nie je 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 podniku priamej investície v zahraničí pripadajúci na vykazujúcu jednotku, realizovaný vo vykazovanom roku.

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 6.2. Zníženie majetkovej účasti 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 neuvádza 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 v zahraničí a pod..

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 v zahraničí 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.

2.2.7 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 pobočky poisťovne – 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.

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 2014

Údaj predstavuje nárok vykazujúcej jednotky, tzv. priznané (splatné) dividendy, tantiémy, podiely na zisku, ktorý vznikol v priebehu roka 2014 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia podniku priamej investície v zahraničí.

Uvedie sa aj zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky dosiahnutý za rok 2013, v prípade, že valné zhromaždenie rozhodlo o jeho prevedení vykazujúcej jednotke.

2. V roku 2015

Údaj predstavuje nárok vykazujúcej jednotky, tzv. priznané (splatné) dividendy, tantiémy, podiely na zisku, ktorý vznikol do 30.06.2015 na základe rozhodnutia valného zhromaždenia podniku priamej investície v zahraničí.

Uvedie sa aj zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky dosiahnutý za rok 2014, 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 2014

Uvedú sa dividendy, tantiémy, podiely na zisku a zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky skutočne vyplatené vykazujúcej jednotke v roku 2014. 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 2015

Uvedú sa dividendy, tantiémy, podiely na zisku a zisk organizačnej zložky vykazujúcej jednotky skutočne vyplatené vykazujúcej jednotke v roku 2015, t.j. do 30.06.2015. 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.

2.2.8 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 2014

Uvedie sa zisk, prípadne časť zisku, organizačnej zložky vykazujúcej jednotky v zahraničí dosiahnutý vo vykazovanom roku 2013, o ktorom bolo na valnom zhromaždení, ktoré rozhodovalo o rozdelení výsledku hospodárenia roka 2013 rozhodnuté, že tento **nebude** prevedený priamemu investorovi – vykazujúcej jednotke. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

2. V roku 2015

Uvedie sa zisk, prípadne tá časť zisku, organizačnej zložky vykazujúcej jednotky v zahraničí dosiahnutý v roku 2014, o ktorom bolo na valnom zhromaždení rozhodnuté (v prípade, že k zasadaniu došlo do 30.06.2014), že tento **nebude** prevedený priamemu investorovi – vykazujúcej jednotke. Strata organizačnej zložky sa uvedie vždy so záporným znamienkom (-).

2.2.9 Časť VIII. – ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM 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 skupine so sídlom v zahraničí. Neuvádzajú sa vzťahy voči sesterským spoločnostiam. Tieto vzťahy sa vykazujú v hlásení PZI(NBS)1-01.

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, predpis úrokov a prijaté úroky v priebehu roka 2014, 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 podnikmi v skupine, 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 podnikom v skupine 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 podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, napr. vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtovanie prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), poskytnutie krátkodobého úveru podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, predpis úrokov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, konto pooling – prevod prostriedkov na bežný účet podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine a pod..

2. Transakcie znižujúce aktíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých pohľadávok podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, napr. úhrada vystavených dobropisov (so znamienkom (-)), prijaté preddavky od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine (so znamienkom (-)), vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, splátky krátkodobých úverov, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, prijaté úroky od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, konto pooling – preúčtovanie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke, predaj zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine 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 2014

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine 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 podnikmi v skupine.

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, predpis úrokov a prijaté úroky v priebehu roka 2014, 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 podnikmi v skupine, 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 podnikom v skupine. 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 podnikmi v skupine, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, napr. finančný prenájom poskytnutý podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované prijaté preddavky (so znamienkom (-)), poskytnutie dlhodobého úveru podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, predpis úrokov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, nákup zahraničných dlhových cenných papierov vydaných podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine a pod..

2. Transakcie znižujúce aktíva – Istina vrátane zaplatených úrokov

Uvedú sa všetky úverové vzťahy s podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých pohľadávok voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, napr. splátky dlhodobých úrokov, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, prijaté úroky od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, 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 podnikmi v skupine 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 2014

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne prijatá** od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine počas vykazovaného roka, za dlhodobé obchodné a finančné úvery, za dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine.

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, predpis úrokov a vyplatené úroky v priebehu roka 2014, 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 podnikov v skupine, 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 podnikov v skupine na bežný účet vykazujúcej jednotky.

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 podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie krátkodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, napr. prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), vyúčtované poskytnuté preddavky (so znamienkom (-)), čerpanie krátkodobého úveru od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, predpis úrokov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, konto pooling – prevod prostriedkov z bežného účtu podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, 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 podnikmi v skupine, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie krátkodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, 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 podnikom v skupine, konto pooling – opätovné vrátenie týchto

prostriedkov podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine na ich 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 2014

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, predpis úrokov a vyplatené úroky v priebehu roka 2014, 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 podnikom v skupine, 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 podniky v skupine. 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 podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zvýšenie dlhodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, 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 podnikom v skupine, predpis úrokov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, 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 podnikmi v skupine, realizované počas vykazovaného roka, ktoré mali za následok zníženie dlhodobých záväzkov voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, napr. splátky dlhodobých úverov, ktoré boli poskytnuté podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine, vyplatené úroky podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, 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 2014

Uvedie sa tu sumárna hodnota úrokov, **skutočne zaplatená** podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine počas vykazovaného roka, za dlhodobé obchodné a finančné úvery, za dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

2.2.10 Časť IX. – ÚVEROVÉ VZŤAHY VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM 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 skupine so sídlom v zahraničí**.

V tejto časti sa nevykazujú vzťahy voči sesterským spoločnostiam. Tieto vzťahy sa vykazujú v hlásení PZI(NBS)1-01.

STAV POHĽADÁVOK K 31.12.2014 A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH POČAS ROKA 2014 VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM V ZAHRANIČÍ

Pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa tu konečný stav krátkodobých pohľadávok vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine. Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, konto pooling a dlhové zahraničné cenné papiere vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine, 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 2014

Uvedie sa tu **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, pripadajúca na krátkodobé obchodné a finančné úvery, na krátkodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine.

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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa tu konečný stav dlhodobých pohľadávok vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine. Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, vystavené dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok prijatých preddavkov (so znamienkom (-)), časové rozlíšenie už prevedených a odobratých dodávok, ktoré sa týkajú budúcich období, dlhové zahraničné cenné papiere vo vlastníctve vykazujúcej jednotky, ktoré boli vydané podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine 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 podnikom v skupine.

3. Predpísané úroky

Uvedie sa tu **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé zahraničné cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané podnikom priamej investície v zahraničí a podnikmi v skupine.

STAV ZÁVÄZKOV K 31.12.2014 A ÚROKOV PREDPÍSANÝCH POČAS ROKA 2014 VOČI PODNIKU PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ A PODNIKOM V SKUPINE SO SÍDLOM V ZAHRANIČÍ

Závazky voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine so sídlom v zahraničí 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa tu konečný stav krátkodobých záväzkov vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine. Zaraďujeme sem krátkodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, konto pooling a dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine 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 2014

Uvedie sa tu **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, 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 skupine so sídlom v zahraničí sa vykazujú na strane 4a.

1.+2. Istina + nezaplatené úroky k 31.12.2014

Uvedie sa tu konečný stav dlhodobých záväzkov vykazujúcej jednotky voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine. Zaraďujeme sem dlhodobé obchodné úvery (vrátane služieb) a finančné úvery, ktoré boli prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine, nezaplatené úroky k 31.12.2014, prijaté dobropisy (so znamienkom (-)), zostatok poskytnutých preddavkov (so znamienkom (-)), nevyfakturované dodávky, dlhové tuzemské cenné papiere vydané vykazujúcou jednotkou vo vlastníctve podniku priamej investície v zahraničí a podnikov v skupine 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 podniky v skupine.

3. Predpísané úroky v roku 2014

Uvedie sa tu **predpísaná** hodnota úrokov účtovaných v roku 2014 voči podniku priamej investície v zahraničí a podnikom v skupine, pripadajúca na dlhodobé obchodné a finančné úvery, na dlhodobé tuzemské cenné papiere (dlhové cenné papiere) vydané vykazujúcou jednotkou.

2.2.11 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 zisku z minulých rokov a výsledok hospodárenia (zisk) bežného účtovného obdobia alebo nerozdelený zisk organizačnej zložky;
 - b) -/- uvedie sa súčet neuhradenej straty minulých rokov a výsledok hospodárenia (strata) bežného účtovného obdobia alebo neuhradená strata organizačnej zložky;
- 8) Dividendy, podiely na zisku, a tantiémy splatné vo vykazovanom roku 2014 alebo rozdelený zisk organizačnej zložky v tis. eur.

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 |

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