

DEV-MES(NBS)1-12

Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach

Obdobie IČO	v tis. eur																									
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13	
č.r	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Kurzové rozdely	Reklasifikácie	Prečenenie	Ostatné	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto		
a	b		b		b		b		b		b		b		b		b		b		b		b		b	
200	Pohľadávky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície																									
	vykazujú sa vztáhy voči PPI a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky																									
	b																									
201	Pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI																									
201	Krátkodobé celkom																									
202	z toho: eurozóna																									
203	Dlhodobé celkom																									
204	z toho: eurozóna																									
210	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI																									
211	Krátkodobé celkom																									
212	z toho: eurozóna																									
213	Dlhodobé celkom																									
214	z toho: eurozóna																									
220	Poskytnuté preddávky PPI a podnikom v skupine PPI																									
221	Krátkodobé celkom																									
222	z toho: eurozóna																									
223	Dlhodobé celkom																									
224	z toho: eurozóna																									
230	Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI																									
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom																									
232	z toho: eurozóna																									
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom																									
234	z toho: eurozóna																									

DEV-MES(NBS)1-12

Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach

Obdobie	
IČO	

č. r.	Pohľadávky voči ostatným podnikom vykazujú sa vzťahy voči podnikom, ktoré nepatria do skupiny s vykazujúcou jednotkou, to znamená podniky, ktoré nie sú prepojenými účtovnými jednotkami pre vykazujúcu jednotku	Istina			Úrok			Celkom (istina + úrok)			v tis. eur				
		1 Transakcia zvyšujúca	2 Transakcia znižujúca	3 Transakcia netto	4 Transakcia zvyšujúca	5 Transakcia znižujúca	6 Transakcia netto	7 Kurzové rozdiely	8 Reklasifikácie	9 Prečistenie		10 Ostatné	11 Transakcia zvyšujúca	12 Transakcia znižujúca	13 Transakcia netto
a	b														
300	Pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom														
301	Krátkodobé celkom														
302	z toho: eurozóna														
303	Dlhodobé celkom														
304	z toho: eurozóna														
310	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom														
311	Krátkodobé celkom														
312	z toho: eurozóna														
313	Dlhodobé celkom														
314	z toho: eurozóna														
320	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom														
321	Krátkodobé celkom														
322	z toho: eurozóna														
323	Dlhodobé celkom														
324	z toho: eurozóna														
330	Aktíva na účtoch v bankách														
331	Aktíva na účtoch v bankách celkom														
332	z toho: eurozóna														

DEV—MES(NBS)1—12

Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie IČO	v tis. eur												
	Istina			Úrok			Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné	Celkom (istina + úrok)		
č.r	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto					Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
600	Závazky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície												
	vykazujú sa vzťahy voči PPI a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky												
	b												
600	Závazky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI												
601	Krátkodobé celkom												
602	z toho: eurozóna												
603	Dlhodobé celkom												
604	z toho: eurozóna												
610	Finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI												
611	Krátkodobé celkom												
612	z toho: eurozóna												
613	Dlhodobé celkom												
614	z toho: eurozóna												
620	Prijaté predaťky od PPI a podnikov v skupine PPI												
621	Krátkodobé celkom												
622	z toho: eurozóna												
623	Dlhodobé celkom												
624	z toho: eurozóna												
630	Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI												
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom												
632	z toho: eurozóna												
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom												
634	z toho: eurozóna												

DEV-MES(NBS)1-12

Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie	v tis. eur												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
č. r.	Istina		Úrok		Celkom (istina + úrok)		Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto
IČO	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca							
a	b												
700	Závazky voči ostatným podnikom												
	vykazujú sa vzťahy voči podnikom, ktoré nepatria do skupiny s vykazujúcou jednotkou, to znamená podniky, ktoré nie sú prepojenými účtovnými jednotkami pre vykazujúcu jednotku												
701	Krátkodobé celkom												
702	z toho: eurozóna												
703	Dlhodobé celkom												
704	z toho: eurozóna												
710	Finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov												
711	Krátkodobé celkom												
712	z toho: eurozóna												
713	Dlhodobé celkom												
714	z toho: eurozóna												
720	Prijaté predávky od ostatných podnikov												
721	Krátkodobé celkom												
722	z toho: eurozóna												
723	Dlhodobé celkom												
724	z toho: eurozóna												

Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–MES(NBS)1–12

I. Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–MES(NBS)1–12 sa uvádzajú za kalendárny mesiac.
2. Vykazujúcou jednotkou je tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzomca v tuzemsku, okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti.
3. Vykazujúce jednotky predkladajú aj negatívne hlásenie.
4. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzomca v tuzemsku vykazuje vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.
5. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.

Medzi podniky v skupine priameho investora patria:

- a) priamy investor,
 - b) sesterská spoločnosť,
 - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
 - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
6. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
 7. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
 8. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúcej jednotky. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom vykazujúcej jednotky na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.

Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria:

- a) podnik priamej investície,
- b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky.

II. Vykazovanie zahraničných aktív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. Pod eurozónou sa vykazujú aktíva s jej nasledovnými členskými štátmi: Belgicko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko,

- Rakúsko, Portugalsko, Fínsko, Slovinsko, Malta, Cyprus, Estónsko, Lotyšsko a Litva. Nevykazujú sa aktíva medzinárodných inštitúcií, ktoré majú sídlo registrované v štáte, ktorý je členom eurozóny, s výnimkou Európskej centrálnej banky.
3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú vyfakturované pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, nákup dlhových cenných papierov, poskytnuté preddavky a prírastky na bankový účet otvorený v zahraničí, s výnimkou kreditných úrokov.
 4. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty pohľadávok z obchodného styku, splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, vysporiadanie poskytnutých preddavkov a úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov.
 5. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom, časové rozlíšenie rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov a kreditný úrok k bankovému účtu otvorenému v zahraničí.
 6. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, výplatu kupónu k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov pri splatení, to znamená pri predaji.
 7. V stĺpci 7 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
 8. V stĺpci 8 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena protistrany dlžníka.
 9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a pohľadávok, vrátane opravných položiek.
 10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis pohľadávok a rozdiely zo zaokrúhľovania.
 11. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

Zahraničné aktíva sa vykazujú v členení na protistranu na samostatných stranách:

- a) strana 2 – Aktíva voči priamemu investorovi a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
- b) strana 3 – Aktíva voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky podniku priamej investície vykazujúcej jednotky,
- c) strana 4 – Aktíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

III. Vykazovanie zahraničných pasív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. Pod eurozónou sa vykazujú pasíva s jej nasledovnými členskými štátmi: Belgicko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko, Rakúsko, Portugalsko, Fínsko, Slovinsko, Malta, Cyprus, Estónsko, Lotyšsko a Litva. Nevykazujú sa pasíva medzinárodných inštitúcií, ktoré majú sídlo registrované v štáte, ktorý je členom eurozóny, s výnimkou Európskej centrálnej banky.
3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú obstaranie záväzkov z obchodného styku, istiny prijatých úverov a pôžičiek, emisiu dlhových cenných papierov a prijaté preddavky.

4. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty záväzkov z obchodného styku, splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie prijatých preddavkov.
5. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom a časové rozlíšenie rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou.
6. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, výplatu úrokov k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou pri splatení dlhových cenných papierov.
7. V stĺpci 7 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena protistrany veriteľa.
9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a záväzkov.
10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis záväzkov a rozdiely zo zaokrúhľovania.
11. Kolónky šedej farby sa nevypĺňajú.

Zahraničné pasíva sa vykazujú v členení na protistranu na samostatných stranách:

- a) strana 5 - Pasíva voči priamemu investorovi a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
- b) strana 6 - Pasíva voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky podniku priamej investície vykazujúcej jednotky,
- c) strana 7 - Pasíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

Zoznam použitých skratiek:

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