

## VZOR

**Štvrťročné hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach**

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

**Vykazované obdobie** — štvrťrok/rok

--	--

**Údaje o vykazujúcej jednotke**

IČO

--

Obchodné meno

--

Sídlo

--

Obec

--

PSČ

--

Okres – 3-miestny numerický kód

--

**Hlásenie vyplní**

Obchodné meno spracovateľskej jednotky

--

Meno a priezvisko vyhotoviteľa

--

E-mailová adresa

--

Telefónne číslo

--

Dátum odoslania

--

Podpis vyhotoviteľa

--





## Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–STV(NBS)1–04

### I. Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–STV(NBS)0–04 sa uvádzajú za kalendárny štvrtrok.
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. 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.
4. 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.
5. 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 %.
  6. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
  7. 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, to znamená 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. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu.

3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. 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.
5. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty pohľadávok z obchodného styku, splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, vysporiadanie poskytnutých preddavkov, úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov a vysporiadanie finančných derivátov.
6. V stĺpci 4 sa vykazuje stav pohľadávok z obchodného styku, stav istiny poskytnutých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, stav poskytnutých preddavkov, stav bankového účtu otvoreného v zahraničí bez kreditných úrokov a stav finančných derivátov ku koncu vykazovaného štvrťroka.
7. V stĺpci 5 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.
8. V stĺpci 6 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.
9. V stĺpci 8 sa vykazuje stav úroku k poskytnutým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom a stav kreditných úrokov k bankovému účtu otvorenému v zahraničí ku koncu vykazovaného štvrťroka.
10. V stĺpci 9 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
11. V stĺpci 10 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena protistrany dlžníka.
12. V stĺpci 11 sa vykazuje precenenie cenných papierov, precenenie finančných derivátov a precenenie pohľadávok, vrátane opravných položiek.
13. V stĺpci 12 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis pohľadávok a rozdiely zo zaokrúhľovania.
14. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

### III. Vykazovanie zahraničných pasív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. 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.
5. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty záväzkov z obchodného styku, splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie prijatých preddavkov a vysporiadanie finančných derivátov.
6. V stĺpci 4 sa vykazuje stav záväzkov z obchodného styku, stav istiny prijatých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, stav prijatých preddavkov a stav finančných derivátov ku koncu vykazovaného štvrťroka.

7. V stĺpci 5 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.
8. V stĺpci 6 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.
9. V stĺpci 8 sa vykazuje stav úroku k prijatým k úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom ku koncu vykazovaného štvrťroka.
10. V stĺpci 9 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
11. V stĺpci 10 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena protistrany veriteľa.
12. V stĺpci 11 sa vykazuje precenenie cenných papierov, precenenie finančných derivátov a precenenie záväzkov.
13. V stĺpci 12 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis záväzkov a rozdiely zo zaokrúhľovania.
14. Kolónky šedej farby sa nevyplňajú.

**Zoznam použitých skratiek:**

tis.	tisíc
PI	priamy investor
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.

<b>Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu</b>	
<b>č. r.</b>	<b>Názov riadku</b>
101a	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
103a	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>101b</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
<b>103b</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
111a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
113a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>111b</b>	<b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>
<b>113b</b>	<b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>
121a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
123a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
<b>121b</b>	<b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – krátkodobé</b>
<b>123b</b>	<b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – dlhodobé</b>
131a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
133a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>131b</b>	<b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
<b>133b</b>	<b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
201	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
203	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
211	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
213	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
221	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – krátkodobé
223	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – dlhodobé
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
301	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
303	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
311	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
313	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
321	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – krátkodobé
323	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – dlhodobé
331	Aktíva na účtoch v bankách
410	Finančné deriváty

### Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu

č. r.	Názov riadku
501a	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
503a	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>501b</b>	<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
<b>503b</b>	<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>
511a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
513a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
<b>511b</b>	<b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>
<b>513b</b>	<b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>
521a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
523a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
<b>521b</b>	<b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – krátkodobé</b>
<b>523b</b>	<b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – dlhodobé</b>
531a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
533a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
<b>531b</b>	<b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
<b>533b</b>	<b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>
601	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
603	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
611	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
613	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
621	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – krátkodobé
623	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – dlhodobé
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
701	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
703	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
711	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
713	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
721	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – krátkodobé
723	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – dlhodobé
420	Finančné deriváty