



## Metodika na vypracúvanie hlásenia FORM 4

### Dlhodobé negarantované dlhy voči zahraničiu

Za dlhodobý dlh sa považuje dlh vrátane nájmu (lízingu), ktorého splatnosť odo dňa podpísania zmluvy do dňa poslednej splátky je dlhšia ako jeden rok.

Hlásenie FORM 4 sa predkladá NBS po skončení kalendárneho roka vždy do 15. februára.

Údaje o negarantovaných dlhoch voči zahraničiu sa uvádzajú za vykazujúce jednotky v agregovanej podobe, nie podľa jednotlivých záväzkov. Ak je potrebné agregovať dlhy splatné v inej mene ako v USD, prepočítajú sa tieto meny na USD v kurze platnom k príslušnému dátumu. Zostatky dlhu sa prepočítajú kurzom platným k poslednému dňu vykazovaného obdobia a týmto kurzom sa prepočítajú aj budúce platby úroku a istiny.

**1. Vykazujúca krajina** - uvádza sa Slovenská republika.

**2. Typ dlžníka (označí sa jeden)**

Na účely tohto hlásenia sú dlžníci klasifikovaní takto:

#### **Banka**

Tu sa uvádzajú banky a pobočky zahraničných bánk.

#### **Podnik so zahraničnou majetkovou účasťou**

Podniky, ktoré úplne vlastní zahraničný subjekt – cudzovec, alebo cudzovec vlastní viac ako 10 % akcií, alebo cudzovec vlastní najmenej 10 % podielu na základnom imaní spoločnosti, prípadne iným spôsobom môže ovplyvňovať riadenie tohto podniku. Do tejto kategórie nepatria banky vlastnené cudzovcom, aj keď majú charakter priamej investície.

#### **Ostatní**

Do tejto kategórie patria všetky ostatné subjekty.

**3. Vykazované obdobie**

Vykazovaným obdobím je kalendárny rok.

### **ČASŤ A. Stav dlhu a transakcie uskutočnené počas vykazovaného obdobia**

#### **Stĺpec 1 Typ veriteľa**

Súhrnné údaje o dlhodobých záväzkoch sú vykazované v zodpovedajúcom riadku (alebo i viacerých riadkoch) podľa typu veriteľa.

#### **Banky a ostatné finančné inštitúcie**

V tejto kategórii sa uvádzajú všetky banky vrátane tých, ktoré patria štátu, ostatné finančné inštitúcie, ako investičné banky, poisťovacie spoločnosti a podobne. V tejto kategórii sa uvádzajú aj verejne vydané dlhopisy (obligácie).

#### **Zahraničné materské a pripojené spoločnosti**

Materské spoločnosti, sesterské spoločnosti a iné podniky pripojené k zahraničnej organizácii, ktorých vzťah k právnickej osobe sídliacej na území Slovenskej republiky možno charakterizovať ako vzťah priameho investora k svojej priamej investícii. Zahŕňajú sa sem len tie dlhy, ktoré majú legálne charakter kontraktu s pevne stanovenou splatnosťou viac ako 1 rok.

#### **Exportér a iné súkromné zdroje**

V tejto kategórii sú všetci dodávatelia a všetci ostatní veritelia súkromného sektora.

#### **Oficiálne (vládne a medzinárodné organizácie)**

Dlhy splácané zahraničným vládam, zahraničným orgánom verejnej moci, ich oficiálnym inštitúciám a medzinárodným organizáciám.

Začiatok obdobia = koniec predchádzajúceho obdobia – prepočet kurzom k 31. 12. predchádzajúceho roka.

**Stípec 2 Stav dlhu na konci predchádzajúceho obdobia – istina**

Zahrňa všetky súkromné negarantované dlhy, ktoré vykazujúca jednotka mala v poslednom dni predchádzajúceho obdobia. Vykazuje sa v prepočte na USD. Nezahrňajú sa sem nečerpané časti záväzkov, ale zahrňajú sa tie sumy istiny, ktoré ku koncu predchádzajúceho obdobia boli splatné, teda mali byť zaplatené do začiatku vykazovaného obdobia, ale v skutočnosti neboli uhradené. Uvádzané sumy predstavujú len dlžnú istinu bez úroku.

**Transakcie počas vykazovaného obdobia – prepočet priemerným kurzom USD vo vykazovanom roku alebo aktuálna hodnota v USD**

**Stípec 3 Čerpanie (zvýšenie dlžnej sumy istiny) vo vykazovanom roku**

Uvádza sa suma dlhodobého zahraničného dlhu čerpaná v priebehu vykazovaného obdobia. Pri dodávateľských úveroch predstavuje čerpanie celej dodávky alebo jej časti.

**Stípec 4 Zaplatená istina (zníženie dlžnej sumy istiny) vo vykazovanom roku**

Uvádza sa suma istiny zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia. Uvádzajú sa len skutočne zaplatené sumy, nie storná a pod.

**Stípec 5 Zaplatený úrok vo vykazovanom roku**

Uvádza sa suma úroku zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia. Neobsahuje úrok, ktorý mal byť zaplatený, ale v skutočnosti nebol. Úrok po lehote splatnosti sa uvádza v stĺpci 10.

**Stípec 6 Istina – novorozvrhnuté splátky**

Uvádza sa len suma istiny, pre ktorú boli v priebehu uplynulého roka dohodnuté nové termíny splácania. Môžu sa tu vyskytovať sumy istiny splatné v uplynulom roku alebo nahromadené sumy z predchádzajúcich období nezaplatené v termíne. O túto sumu sa znižuje zostatok dlhu vykázaný ku koncu obdobia (stípec 8). Nové termíny splátok a ďalšie údaje vyplývajúce zo zmluvy o reštrukturalizácii dlhu sa uvádzajú v hlásení FORM 1.

**Stípec 7 Úrok – novorozvrhnuté splátky**

Uvádza sa tá suma úrokov a iných poplatkov, pre ktoré boli dohodnuté nové termíny splácania, teda tie sumy úrokov, ktoré buď v minulých obdobiach, alebo vo vykazovanom roku mali byť zaplatené, ale v skutočnosti neboli.

**Stav dlhu na konci vykazovaného obdobia – prepočet kurzom k 31. 12. vykazovaného roka**

**Stípec 8 Istina**

Uvádzajú sa všetky súkromné negarantované dlhy, ktoré na konci vykazovaného roka existujú. **Pozor!** Istina po lehote splatnosti (stípec 9) sa zahrňa do uvedenej sumy. Nezahrňa sa úrok po lehote splatnosti (stípec 10) a istina rozvrhnutá do nových termínov splácania (stípec 6).

**Stípec 9 Z toho: istina po lehote splatnosti**

Uvádza sa kumulatívne tá časť istiny, ktorá mala byť do konca vykazovaného obdobia zaplatená, ale v skutočnosti nebola ani zaplatená, ani nebola na základe dohody rozvrhnutá do nových termínov splácania.

**Stípec 10 Úrok po lehote splatnosti**

Uvádza sa kumulatívne tá časť úrokov, ktorá mala byť do konca vykazovaného obdobia zaplatená, ale v skutočnosti nebola ani zaplatená, ani nebola na základe dohody rozvrhnutá do nových termínov splácania.

**Stípec 11 Kurzový rozdiel**

**Výpočet:**  
**stĺ. 11 = stĺ. 2 + stĺ. 3 – stĺ. 4 – stĺ. 6 – stĺ. 8**

**ČASŤ B. Budúce splátky istín a úrokov – prepočet kurzom k 31. 12. vykazovaného obdobia**

V časti B sa uvádza rozvrh budúcich platieb istiny a úrokov za dlhy existujúce ku koncu vykazovaného roka podľa typu veriteľa po jednotlivých rokoch v príslušných stĺpcoch. Zostatky istiny a úrokov splatné za viac ako 10 rokov sa súhrnne uvedú v poslednom stĺpci. Súčet splátok istiny vo všetkých rokoch je zhodný s celkovou dlžnou sumou uvedenou na konci vykazovaného obdobia.