

ZBIERKA ZÁKONOV SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2003

Vyhlásené: 31.12.2003 Časová verzia predpisu účinná od: 01.01.2005 do: 31.12.2005

Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.

613

OPATRENIE

Národnej banky Slovenska

z 12. decembra 2003,

**ktorým sa ustanovuje štruktúra, rozsah, obsah, členenie, termíny,
forma, spôsob, postup a miesto predkladania niektorých ohlasovaných
skutočností podľa § 8 Devízového zákona**

Národná banka Slovenska podľa § 8 ods. 8 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, v znení zákona č. 602/2003 Z. z. (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

(1) Devízová ohlasovacia povinnosť podľa § 8 ods. 1 a 2 zákona pre tuzemca a organizačná zložka cudzozemca v tuzemsku, s výnimkou banky a pobočky zahraničnej banky, sa plní predkladaním týchto hlásení:

Označenie hlásenia	Názov hlásenia
OHP (NBS) 1-99	Hlásenie o inkasách a platbách týkajúcich sa priamych investícií, finančných úverov a tuzemských cenných papierov
OHP (NBS) 2-04	Hlásenie o zriadení účtu a stave účtu v zahraničí
DEV (NBS) 1-12	Hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach
FORM 1	Popis jednotlivých dlhodobých štátnych, štátom garantovaných a garantovaných dlhov voči zahraničiu
FORM 1A	Rozvrh čerpania a platieb istín a úrokov pre jednotlivé dlhodobé štátne, štátom garantované a garantované dlhy voči zahraničiu
FORM 2	Jednotlivé dlhodobé štátne, štátom garantované a garantované dlhy voči zahraničiu - stav a transakcie počas vykazovaného obdobia
FORM 3	Opravy vo výkazoch FORM 1 a FORM 2
	Dlhodobé negarantované dlhy voči zahraničiu

(2) Hlásenie DEV (NBS) 1-12 o zahraničných aktívach a pasívach sa predkladá, ak k poslednému dňu kalendárneho mesiaca aktíva alebo pasíva dosiahnu hodnotu desať miliónov slovenských korún a viac.

(3) Odseky 1 a 2 sa nevzťahujú na banky a pobočky zahraničných bánk; tým nie je dotknuté plnenie ohlasovacej povinnosti podľa osobitného predpisu.¹⁾

(4) Vzory hlásení podľa odseku 1 sú uvedené v prílohách č. 1 až 8. Vo vzoroch hlásení je ustanovená štruktúra hlásení, ako aj rozsah, obsah, členenie, termíny, forma, spôsob, postup a miesto predkladania vrátane metodiky na ich vypracúvanie.

§ 2

(1) Hlásenia tuzemca a organizačnej zložky cudzozemca v tuzemsku uvedené v § 1 ods. 1 sa predkladajú takto:

Označenie hlásenia	Periodicita predkladania	Termín predkladania	Forma a spôsob predkladania
OHP (NBS) 1-99			
platby	po každej platbe	súčasne s príkazom na prevod peňažných prostriedkov	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
inkaso	po každom inkase	do 15 dní od pripísania na účet	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
OHP (NBS) 2-04	štvrtročne	do 15 dní po skončení štvrťroka	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
DEV (NBS) 1-12			
časť 1 až 3	mesačne	do 15. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
časť 4	štvrtročne	do 15. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
FORM 1	štvrtročne	do 15. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí štvrťroka, v ktorom záväzok vznikol	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
FORM 1A	štvrtročne	do 15. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po uplynutí štvrťroka	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
FORM 2	ročne	do 15. februára po uplynutí kalendárneho roka	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
FORM 3	štvrtročne	do 15. februára po uplynutí kalendárneho roka, ak ide o opravu ročných údajov, do 15. kalendárneho dňa po uplynutí štvrťroka, ak ide o opravu štvrtročných údajov	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe
FORM 4	ročne	do 15. februára po uplynutí kalendárneho roka	v jednom vyhotovení písomne v listinnej podobe

(2) Hlásenie OHP (NBS) 1–99 sa predkladá devízovému miestu, ktoré je bankou alebo pobočkou zahraničnej banky. Hlásenie predložené devízovému miestu sa doručí písomne v listinnej podobe v jednom vyhotovení Národnej banke Slovenska do piatich dní po jeho predložení.

(3) Hlásenia OHP (NBS) 2–04, DEV (NBS) 1–12, FORM 1, FORM 1A, FORM 2, FORM 3 a FORM 4 sa predkladajú priamo Národnej banke Slovenska.

§ 3

(1) Pri vypracúvaní hlásení OHP (NBS) 1–99, OHP (NBS) 2–04 a DEV (NBS) 1–12 sa používajú kódy odvetvovej klasifikácie ekonomických činností podľa osobitného predpisu,²⁾ štatistický číselník okresov podľa osobitného predpisu³⁾ a číselník kódov krajín a číselník peňažných mien podľa prílohy č. 9.

(2) Pri vypracúvaní hlásenia OHP (NBS) 1–99 sa používajú platobné tituly podľa osobitného predpisu.⁴⁾

§ 4

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2004.

Marián Jusko v. r.

**Metodika na vypracovanie Hlásenia o inkasách a platbách týkajúcich sa priamych investícií
finančných úverov a tuzemských cenných papierov**

IČO/rodné číslo vykazujúcej jednotky – pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi sa uvádza identifikačné číslo organizácie, pri fyzickej osobe sa uvádza rodné číslo.

OKEČ – uvádza sa kód odvetvovej klasifikácie ekonomických činností. Vyplní sa pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi podľa osobitného predpisu.²⁾

Okres – uvádza sa číselný kód okresu, v ktorého územnom obvode má sídlo vykazujúca jednotka. Vyplní sa podľa osobitného predpisu.³⁾

Náov vykazujúcej jednotky – pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi sa uvádza presný názov, sídlo, adresa trvalého pobytu, miesto podnikania, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu, telefón, pri fyzickej osobe sa uvádza meno a priezvisko, adresa trvalého pobytu a telefón.

Náov spracovateľa jednotky – presný názov, meno, telefón, fax. Spracovateľskou jednotkou sa rozumie fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je poverená vykazujúcou jednotkou vyplniť hlásenie.

Časť A:

- r. 1 Pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi sa uvádza obchodné meno, pri fyzickej osobe sa uvádza meno a priezvisko cudzozemca alebo tuzemca v zahraničí.
- r. 2 Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 uvedenej v prílohe č. 9 prvej časti. Použije sa dvojmiestny alfabetycký kód.

Časť B:

- r. 3 – 7 Vyplnia sa údaje o emitentovi.
- r. 8, 9 Uvádzajú sa údaje o kúpe tuzemských cenných papierov majetkovej povahy (akcií) od cudzozemca alebo o predaji tuzemských cenných papierov majetkovej povahy (akcií) cudzozemcovi, pričom emitentom týchto cenných papierov je iný tuzemec ako vykazujúca jednotka.
- r. 10 Uvádza sa percentuálny podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní emitenta.
- r. 11 CP sa rozumie cenný papier. Uvádza sa údaj podľa kúpnej zmluvy.
- r. 12 Uvádza sa hodnota skutočne uhradenej sumy ku dňu hlásenia.

Časť C:

- r. 13, 14, 16, 17 Uvádza sa hodnota oznamovaného inkasa alebo platby a dátum ich uskutočnenia.
- r. 15, 18 Uvádza sa prepočet oznamovaného inkasa alebo platby v tisícoch slovenských korún, ktorý sa určuje kurzom platným v deň realizácie platby alebo pripísania inkasa.
- r. 19 Kódom meny sa rozumie číselník kódov peňažných mien podľa medzinárodnej normy ISO 4217 uvedenej v prílohe č. 9 druhej časti. Použije sa trojmiestny alfabetycký kód.
- r. 20 Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 uvedenej v prílohe č. 9 prvej časti. Použije sa dvojmiestny alfabetycký kód.
- r. 21 Uvádza sa platobný titul podľa osobitného predpisu.⁴⁾

Použitákratky:

jedn. – jednotky
tis. – tisíc

Poznámka: Tlačivo sa vyplní za každú platbu a inkaso samostatne.

Príloha č. 2
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.

VZOR

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie sa vzťahuje na tuzemca alebo organizačnú zložku cudzomca v tuzemsku (ďalej len „vykazujúca jednotka“).
Predkladá sa Národnej banke Slovenska do 15 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

OHP (NBS) 2-04

Hlásenie o zriadení účtu a stave účtu v zahraničí

Hlásenie za štvrťrok:

Oddiel A: Charakteristika subjektov

Por. č.	1. Vykazujúca jednotka		
1.	Obchodné meno / meno a priezvisko:		
2.	IČO / rodné číslo:	3.	OKEČ:
4.	Ulica:		
5.	PSČ:	6.	Obec:
	2. Cudzozemec		
7.	Inštitúcia spravujúca účet:		
8.	Kód krajiny:		

Oddiel B: Charakteristika účtu

9.	Dátum zriadenia účtu:		
10.	Číslo účtu:		
11.	Druh účtu:		
12.	Stav účtu ku dňu:		
13.	- v jednotkách cudzej meny	14.	Kód meny:
15.	- v tis. Sk		
16.	Prírastok za sledovaný štvrťrok:		
17.	- v jednotkách cudzej meny	18.	Kód meny:
19.	- v tis. Sk		
20.	Účel prírastku:		
21.	Úbytok za sledovaný štvrťrok:		
22.	- v jednotkách cudzej meny	23.	Kód meny:
24.	- v tis. Sk		
25.	Účel úbytku:		

Vykazujúca jednotka:

Dátum:

Meno a priezvisko

osoby zodpovednej za správnosť údajov:

Telefón / fax:

Odtlačok pečiatky:

Podpis:

Metodika na vypracúvanie hlásenia OHP (NBS) 2-04

- r. 1 Pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi sa uvádza obchodné meno, pri fyzickej osobe sa uvádza meno a priezvisko.
- r. 2 Pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi sa uvádza IČO, pri fyzickej osobe sa uvádza rodné číslo.
- r. 3 Uvádza sa kód odvetvovej klasifikácie ekonomických činností (ďalej len „OKEČ“). Vypĺňa sa pri právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi podľa osobitného predpisu.²⁾
- r. 7 Uvedie sa názov inštitúcie, ktorá spravuje účet v zahraničí.
- r. 8 Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 uvedenej v prílohe č. 9 prvej časti. Použije sa dvojmiestny alfabetický kód.
- r. 11 Druh účtu: bežný, termínovaný, kontokorentný, ostatné.
- r. 12 Stav účtu ku dňu: uvedie sa dátum k vykazujúcemu štvrťroku (31. marec, 30. jún, 30. september, 31. december).
- r. 14 Kódom meny sa rozumie číselník kódov peňažných mien podľa medzinárodnej normy ISO 4217 uvedenej v prílohe č. 9 druhej časti. Použije sa trojmiestny alfabetický kód.
- r. 16 Uvedie sa prírastok za štvrťrok, ktorý je predmetom hlásenia.
- r. 18 Obdobne ako riadok 14.
- r. 20 Účel prírastku – uvedie sa prevažujúci účel prírastku na účte v zahraničí:
a) inkasá za vývoz tovaru,
b) inkasá za vývoz služieb,
c) inkasované výnosy (úroky, dividendy a pod.),
d) inkasá za predaj zahraničných cenných papierov,
e) inkasá za predaj cenných papierov, ktorých emitentom je slovenský subjekt,
f) čerpanie úveru od zahraničného subjektu,
g) inkasá za splátky úverov poskytnutých zahraničnému subjektu,
h) iné – (vyšpecifikuje sa).
- r. 21 Uvedie sa úbytok za štvrťrok, ktorý je predmetom hlásenia.
- r. 23 Obdobne ako riadok 14.
- r. 25 Účel úbytku – uvedie sa prevažujúci účel úbytku na účte v zahraničí:
a) platby za dovoz tovaru,
b) platby za dovoz služieb,
c) platené výnosy (úroky, dividendy a pod.),
d) platby za nákup zahraničných cenných papierov,
e) platby za nákup cenných papierov, ktorých emitentom je slovenský subjekt,
f) platby za splátky úveru, ktorý poskytol zahraničný subjekt,
g) poskytnutie úveru zahraničnému subjektu,
h) iné – (vyšpecifikuje sa).

Poznámka: Tlačivo sa vypĺňa za každý účet samostatne.

VZOR

Časť 1
DEV (NBS) 1-12

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie k (dátum ultima vykazovaného obdobia)

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

IČO

OKRES

HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Hlásenie predkladá tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzozemca v tuzemsku (ďalej len „vykazujúca jednotka“), ktorí sú povinní ohlásiť údaje týkajúce sa aktív a pasív vo vzťahu k tuzemcom v zahraničí a vo vzťahu k cudzozemcom (ďalej len „zahraničný subjekt“) okrem aktív a pasív vo vzťahu k organizačnej zložke cudzozemca v tuzemsku a k dátumu zostavenia výkazu majú zahraničné aktíva alebo pasíva v hodnote desať miliónov slovenských korún a viac.

NÁZOV vykazujúcej jednotky:	
ULICA:	
OBEC:	PSC: <input type="text"/>
OKRES:	
Štatutárny orgán:	
Telefón:	

Zostavil – názov spracovateľskej jednotky a meno:	
Telefón:	<input type="text"/>
Fax:	<input type="text"/>
E-mail:	<input type="text"/>

Vykazujúca jednotka predkladá na spracovanie

I. mesačné hlásenie

A	Predkladané hlásenie aktíva <input type="checkbox"/> pasíva <input type="checkbox"/>	Sektor podľa typu vlastníctva vykazujúcej jednotky súkromný <input type="checkbox"/> ostatný <input type="checkbox"/>
		B Odvetvová klasifikácia ekonomickej činnosti OKEČ (4 -miestny kód) <input type="text"/>
C	Podiel zahraničného subjektu vlastníaceho kmeňové akcie [podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky (pasíva)] Podiel v % <input type="text"/> Sídlo zahr. subjektu <input type="text"/> kód krajiny (2-miestny)	Hodnota v Sk <input type="text"/>
D	Podiel vykazujúcej jednotky vlastniacej kmeňové akcie [podiel na základnom imaní zahraničného subjektu (aktíva)] Podiel v % <input type="text"/> Sídlo zahr. subjektu <input type="text"/> kód krajiny (2-miestny)	Hodnota v Sk <input type="text"/> OKEČ zahraničného subjektu (4 -miestny kód) <input type="text"/>

II. štvrtročné hlásenie

Počet listov hlásenia <input type="text"/>
--

Dátum odoslania

Zodpovedá

Podpis

Odtlačok pečiatky

III. Úvery – aktíva (z r. 109, 110, 117, 118, 119, 120)

Krajina dlžníka	Dátum vzniku rok/mesiac	Riadok hlásenia č.	Doba splatnosti rok/mesiac	Hodnota nového čerpania v mil. Sk
1	2	3	4	5

IV. Úvery – pasíva (z r. 205, 206, 213, 214, 215, 216)

Krajina veriteľa	Dátum vzniku rok/mesiac	Veriteľ: B=banky O=ostatní	Riadok hlásenia č.	Doba splatnosti rok/mesiac	Hodnota nového čerpania v mil. Sk
1	2	3	4	5	6

V. Rozpis kapitálovej účasti (z r. 115, 116, 211, 212)

Riadok hlásenia č.	Dátum vzniku prílevu, odlevu rok/mesiac	Zvyšujúce aktíva, pasíva		Znižujúce aktíva, pasíva		OKEČ prijímateľa kapitálu
		hodnota v mil. Sk	kód krajiny	hodnota v mil. Sk	kód krajiny	
1	2	3	4	5	6	7

VI. Poznámky:

Metodika na vypracúvanie hlásenia o zahraničných aktívach a pasívach

Hlásenie k (dátum ultima vykazovaného obdobia) – uvádza sa rok, mesiac a posledný deň v mesiaci, t. j. obdobie, za ktoré sa hlásenie predkladá. (Hlásenie predkladané za mesiac máj bude mať na tlačive „Hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach“ v záhlaví dátum 2004 05. 31. a nie 2004 06. 15., kedy je termín predloženia hlásenia.)

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 (napr. 00681253).

Okres – číselný kód okresu, v ktorého územnom obvode má sídlo vykazujúca jednotka podľa osobitného predpisu.³⁾

Názov vykazujúcej jednotky – presný názov, adresa, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho organu, telefón.

Názov spracovateľskej jednotky – presný názov, meno, telefón, fax. Spracovateľskou jednotkou sa rozumie fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je poverená vykazujúcou jednotkou vyplniť hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach.

Toky kapitálu v rámci vzťahov priamych investícií sa uskutočňujú medzi nasledujúcimi subjektmi:

Priamy investor – zahraničný subjekt – predstavuje zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je 10 % a viac.

Priamy investor – vykazujúca jednotka – predstavuje domáci subjekt, ktorého podiel na základnom imaní zahraničného subjektu je 10 % a viac.

Podnik priamej investície v zahraničí – predstavuje taký zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa priamy tuzemský investor (vykazujúca jednotka) podieľa 10 % a viac.

Podnik priamej investície – vykazujúca jednotka – predstavuje taký domáci subjekt (vykazujúcu jednotku), na ktorého základnom imaní sa priamy investor – zahraničný subjekt podieľa 10 % a viac.

V časti I. A sa vyznačí, či vykazujúca jednotka odovzdáva hlásenia o zahraničných aktívach alebo pasívach, prípadne oboje.

V časti I. B sa uvedie sektor podľa typu vlastníctva vykazujúcej jednotky a kód odvetvovej klasifikácie ekonomických činností (ďalej len „OKEČ“) podľa osobitného predpisu.²⁾

V časti I. C sa vyznačuje celkový podiel zahraničných subjektov vlastniacich kmeňové akcie (podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky) vrátane hodnoty dovezenej technológie, strojového zariadenia, emisného ážia a ostatných kapitálových fondov v členení: podiel v %, kód krajiny zahraničného subjektu. Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 – príloha č. 9 prvá časť. Použije sa dvojmiestny alfabetický kód, hodnota v slovenských korunách (skutočne zaplatená alebo vložená). Ak existuje viac zahraničných subjektov (priamych investorov), uvádza sa rozpis podľa jednotlivých krajín v bode VI. Poznámky.

V časti I. D sa vyznačuje celkový podiel vykazujúcej jednotky vlastniacej kmeňové akcie (podiel na základnom imaní zahraničných subjektov (podnik priamej investície v zahraničí) vrátane vyvezenej technológie, strojového zariadenia a podobne v členení: podiel v %, kód krajiny zahraničného subjektu (podniku priamej investície v zahraničí). Kódom krajiny sa rozumie číselník kódov krajín podľa medzinárodnej normy ISO 3166 – príloha č. 9 prvá časť. Použije sa dvojmiestny alfabetický kód, hodnota v slovenských korunách (skutočne zaplatená alebo vložená), OKEČ zahraničného subjektu (podniku priamej investície v zahraničí) podľa osobitného predpisu.²⁾ Ak existuje viac zahraničných subjektov (podnikov priamej investície v zahraničí), uvádza sa ich rozpis podľa jednotlivých krajín v bode VI. Poznámky.

V časti II. Štvrťročné hlásenie – vyznačí sa celkový počet listov predkladaného hlásenia.

Dátum odoslania: skutočný dátum odoslania (predloženia) hlásenia.

Zodpovedá: meno kompetentného pracovníka vykazujúcej jednotky alebo spracovateľskej jednotky zodpovedajúceho za správnosť údajov.

Podpis: vlastnoručný podpis.

Odtlačok pečiatky: úradná pečiatka vykazujúcej jednotky alebo spracovateľskej jednotky.

V časti III. – Úvery – aktíva z riadkov 109, 110, 117, 118, 119 a 120 sa vyplňajú údaje o poskytnutých úveroch do zahraničia (aktíva) z riadkov 109, 110, 117, 118, 119 a 120. Rozpisujú sa iba novoposkytnuté úvery (časti úverov) v mesiaci, v ktorom sa realizovali.

V časti IV. – Úvery – pasíva z riadkov 205, 206, 213, 214, 215 a 216 sa vyplňajú údaje o prijatých úveroch zo zahraničia (pasíva) z riadkov 205, 206, 213, 214, 215 a 216. Rozpisujú sa iba nové úvery (časti úverov) v mesiaci ich čerpania. V stĺpci č. 3 sa označí veriteľ podľa členenia:

B – banky,
O – ostatní.

V časti V. – Rozpis kapitálovej účasti z riadkov 115, 116, 211, 212 sa vyplňajú údaje o kapitáli v zahraničí a zo zahraničia (z riadkov 115, 116, 211, 212 hlásenia DEV (NBS) 1–12) podľa požiadaviek, a to: číslo riadka, dátum prílevu (zvýšenia) a odlevu (zníženia) kapitálu (rok/mesiac), hodnota prílevu a odlevu kapitálu, kód krajiny, z ktorej a do ktorej kapitál smeroval (príloha č. 9 prvá časť), kód OKEČ subjektu, ktorý kapitál prijal. Hodnoty prílevu a odlevu kapitálu sa samostatne uvádzajú v mesiaci, kedy zmena nastala.

V časti VI. – Poznámky sa uvádzajú informácie pre Národnú banku Slovenska o zmenách, opravách v súvislosti s hodnotami v hlásení a o iných skutočnostiach.

VZOR

Časť 2

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska
do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

AKTÍVA	DEV (NBS) 1–12
---------------	----------------

Rok	Mesiac	IČO

SEKTOR
súkromný = 0
ostatný = 1

NÁZOV VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

	Stav k 1. januáru	TRANSAKCIE			Kurzové a iné rozdielely	Stav ku koncu obdobia	Výnosy
		zvyšujúce aktíva	znižujúce aktíva	netto zmena			
	1	2	3	4	5	6	7
Vývozné pohľadávky krátkodobé	101						
Vývozné pohľadávky dlhodobé	103						
Preddavky z r.101, 103, 121, 122, 123, 124	105						
Bartre, výmeny tovarov	106						
Aktíva na účtoch v zahraničných bankách	107						
Z r.107 inkasá a platby za vývoz a dovoz tovaru	108						
Finančné úvery krátkodobé	109						
Finančné úvery dlhodobé	110						
Kapitálová účasť do 10 %	111						
Obligácie a zmenky (dlhodobé cenné papiere)	112						
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	113						
Finančné deriváty	114						
Kap. účasť nad 10 % - podnik pr. investície v zahr.	115						
Kap. účasť do 10 % - priamy investor - zahr. subj.	116						
Fin. úvery krátk. - podnik pr. investície v zahr.	117						
Fin. úvery krátk. - priamy investor - zahr. subj.	118						
Fin. úvery dlh. - podnik pr. investície v zahr.	119						
Fin. úvery dlh. - priamy investor - zahr. subj.	120						
Krátkodobé aktíva - podnik pr. investície v zahr.	121						
Krátkodobé aktíva - priamy investor - zahr. subj.	122						
Dlhodobé aktíva - podnik pr. investície v zahr.	123						
Dlhodobé aktíva - priamy investor - zahr. subj.	124						
Celková kapitálová účasť v zahraničí	125				125 a) Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka		
Dividendy z r. 111, stĺ. 7	126						
Dividendy - rozdelený zisk z r. 115 a 116, stĺ. 7	127						
Reinvestovaný zisk z r. 115, stĺ. 7	128						
Úroky z r. 117 až 124, stĺ. 7	129						
Úroky z r. 112, stĺ. 7	130						
Úroky z r. 113 a 114, stĺ. 7	131						
Úroky z r. 101, 103, 107, 109, 110, stĺ. 7	132						
Kontrolný riadok	133						

Metodika na vypracúvanie mesačného hlásenia o zahraničných aktívach

Údaje v záhlaví hlásenia sa vyplňajú takto:

Rok – 2004.

Mesiac – poradové číslo mesiaca, za ktorý sa hlásenie zostavuje.

IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.

Názov vykazujúcej jednotky – presný názov.

Sektor sa vyplní takto:

- súkromný sektor „0“,
- ostatný sektor „1“.

Údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé milióny slovenských korún bez desatinného miesta, napríklad suma 1 542 221,20 Sk sa v hlásení vyjadrí číslom 2, suma 500 000 Sk sa v hlásení zaokrúhli na jeden milión.

Ocenenie a prepočet aktív**Ocenenie cenných papierov**

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou. Ak nie je trhovú cenu známa, uvedie sa nominálna hodnota.

Prepočet aktív

- a) Stav k 1. januáru vykazovaného roka (stĺpec 1 Aktíva)
Stav aktív, t. j. zostatky aktív z predchádzajúceho roka, sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska (ďalej len „NBS“) príslušnej cudzej meny platným k 1. januáru (kurzy k 31. decembru predchádzajúceho roka a k 1. januáru sledovaného roka sú vždy zhodné), **takže stavy k 31. decembru predchádzajúceho roka sa rovnajú stavu k 1. januáru sledovaného roka.**
Každá položka, ktorá vstupuje do príslušného riadka hlásenia DEV (NBS) 1–12, sa rozdelí podľa jednotlivých mien, tieto súčty sa prepočítajú na slovenskú korunu kurzom vyhláseným NBS príslušnej meny a nakoniec sa spočítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpiše do príslušného riadka hlásenia.
- b) Prepočet transakcií (stĺpce 2, 3)
Všetky transakcie v cudzej mene na strane aktív sa prepočítajú korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky voči cudzej mene (devíza nákup alebo predaj) platným v deň uskutočnenia transakcie. Tým hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám uvádzaným v účtovníctve.
- c) Prepočet stavu na konci sledovaného obdobia (stĺpec 6)
Vykoná sa rovnako ako prepočet k 1. januáru. Prepočítacím kurzom je kurz vyhlásený NBS platný vždy k poslednému dňu vykazovaného mesiaca.
- d) Prepočet výnosov a nákladov (stĺpec 7)
Vykoná sa rovnako ako transakcie. Prepočítacím kurzom je kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky platný v deň uskutočnenia inkasa alebo platby.

Stĺpec 1 – STAV K 1. JANUÁRU

Stavom krátkodobých vývozných pohľadávok k 1. januáru sa stáva zostatok z predchádzajúceho roka, ktorý sa previedol do bežného roka. Predstavuje sumu, ktorú vykazujúcej jednotke dlhujú zahraniční odberatelia za tovar podľa kontraktu splatného do jedného roka vrátane.

Výpočet stĺpca 1: = zahraniční odberatelia vrátane vývozu investícií,
+ nevyfakturované dodávky do zahraničia,
– zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov.

Zo zostatku tomu zodpovedajúcich účtov sa podľa analytickej evidencie vyberú príslušné hodnoty v cudzej mene a prepočítajú sa kurzom vyhláseným NBS.

Ak sú prijaté preddavky od zahraničných odberateľov vyššie ako zostatky krátkodobých pohľadávok, potom vykazujúca jednotka má vývozné záväzky a v riadku 101 stĺpec 1 uvedie výpočet so znamienkom mínus. Inak sa znamienko neuvádza.

Hodnota v stĺpci 1 je rovnaká po celý rok. V prípade spresňovania hodnoty stavu k 1. januáru v priebehu účtovného obdobia vykazujúca jednotka nahlási zmenu a spätne opraví údaje predchádzajúcich rokov vo všetkých stĺpcoch hlásenia (**konečný stav v decembri = stav k 1. januáru**).

Stĺpec 2 – TRANSAKČIE ZVYŠUJÚCE AKTÍVA

Transakciami zvyšujúcimi krátkodobé vývozné pohľadávky sú vývozné transakcie (vývoz tovaru), ktoré sa uskutočnili od začiatku roka (od 1. januára) do konca vykazovaného obdobia a ich splatnosť je kratšia ako jeden rok vrátane, odkúpené zahraničné pohľadávky od iného subjektu a iné. Do tohto stĺpca patria aj vývozy realizované v sledovanom období za prijaté preddavky v predchádzajúcom období a v bežnom roku, ktoré nie sú zahrnuté na účte Zahraniční odberatelia.

Výpočet stĺpca 2: = MD účet Zahraniční odberatelia,
+ nevyfakturované dodávky do zahraničia,
+ odkúpené zahraničné pohľadávky.

Z obratu podľa účtov analytickej evidencie sa vyberú príslušné hodnoty. Hodnota, ktorá sa uvedie v hlásení, predstavuje sumár vystavených faktúr, nevyfakturované dodávky do zahraničia a odkúpené zahraničné pohľadávky.

Stĺpec 3 – TRANSAKČIE ZNIŽUJÚCE AKTÍVA

Transakciami znižujúcimi krátkodobé vývozné pohľadávky sú predovšetkým inkasá, ktoré zahraničný odberateľ zaplatil vykazujúcej jednotke od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia za vyvezený tovar (faktúry splatné do jedného roka vrátane), prípadne za tovar ešte nevyvezený – prijaté preddavky od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Do transakcií znižujúcich aktíva patrí aj:

- kompenzácia výmenných alebo bartrových obchodov,
- inkaso uhradené na účet, ktorý má vykazujúca jednotka otvorený v zahraničí,
- predané pohľadávky vykazujúcej jednotky (v čase predaja pohľadávok vykazujúca jednotka zníži hodnotu pohľadávok o trhovú hodnotu pôvodnej faktúry).

Výpočet stĺpca 3: = DAL účet Zahraniční odberatelia vrátane vývozu investícií,
+ saldo prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov od 1. januára do konca vykazovaného obdobia,
+ bartre, predané zahraničné pohľadávky a iné transakcie znižujúce zahraničné pohľadávky.

Transakcie zvyšujúce a znižujúce aktíva sa prepočítavajú k dátumu ich uskutočnenia z cudzej meny kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky.

Stĺpec 4 – NETTO ZMENA

Vyjadruje **rozdiel** (saldo) transakcií vykonaných v sledovanom období takto:

$$\begin{aligned} \text{stĺpec 4} &= \text{stĺ. 2} - \text{stĺ. 3} & \text{napr.:} & \text{stĺ. 2} = 4 \\ & & & \text{stĺ. 3} = 5 \\ & & & \text{stĺ. 4} = 4 - 5 = -1 \end{aligned}$$

Ak je výsledná hodnota záporná, znamienko mínus sa uvádza, znamienko plus sa neuvádza.

Stĺpec 5 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

Obsahom tohto stĺpca sú okrem rozdielu v kurze na začiatku a na konci obdobia aj rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním a iné rozdiely týkajúce sa transakcií.

Výpočet:

$$\begin{aligned} \text{stĺpec 5} &= \text{stĺ. 6} - \text{stĺ. 1} - \text{stĺ. 4} & \text{napr.:} & \text{stĺ. 1} = 10 \\ & & & \text{stĺ. 6} = 8 \\ & & & \text{stĺ. 4} = -1 \end{aligned}$$

$$\text{stĺ. 5} = 8 - 10 - (-1) = 8 - 10 + 1 = -1$$

Ak je výsledok výpočtu záporný, znamienko mínus sa uvádza.

Stĺpec 6 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Stav krátkodobých vývozných pohľadávok ku koncu obdobia sa zisťuje rovnako ako stav k 1. januáru.

Stĺpec 7 – VÝNOSY

Pri krátkodobých vývozných pohľadávkach predstavujú výnosy tie úroky, ktoré zahraničný odberateľ už zaplatil vy-

kazujúcej jednotke pri vývoze tovaru na krátkodobý obchodný úver (ak sú samostatne vyčíslené). Môžu byť aj súčasťou zahraničnej ceny, to znamená, že sú zahrnuté aj v hodnote stĺpca 3. Úroky z omeškania inkasa sú tiež súčasťou výnosov.

Úroky sa prepočítajú kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky platným v deň, keď sú pripísané na účet a do hlásenia sa wpisujú **narastajúco** (kumulovane) od začiatku roka k sledovanému obdobiu.

Riadok 101 – VÝVOZNÉ POHLADÁVKY KRÁTKODOBÉ

Ak vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) do zahraničia tovar a hodnotu vystavených faktúr znamená v účtovnej evidencii, vzniká jej týmto okamihom pohľadávka voči zahraničnému partnerovi, ktorá trvá až dovtedy, kým zahraničný partner faktúru neuhradí (inkaso) a v účtovnej evidencii sa na základe príslušných dokladov pohľadávka vyrovná. Pohľadávka vzniká i pri vývoze formou bartrových a výmenných obchodov.

Vykazujú sa tu pohľadávky, ktorých splatnosť podľa uzatvoreného kontraktu je kratšia ako jeden rok vrátane. Neuvádzajú sa však krátkodobé pohľadávky, ktoré vznikajú vývozom tovaru pre podnik priamej investície v zahraničí alebo pre priameho investora – zahraničný subjekt (tie sa vykazujú v riadku 121 alebo 122).

Riadok 103 – VÝVOZNÉ POHLADÁVKY DLHODOBÉ

Údaje v tomto riadku sa zisťujú analogicky ako v riadku 101. Časové hľadisko zodpovedá pôvodnej splatnosti nad jeden rok. Údaje sa získavajú z účtov obsahujúcich údaje o odberateľoch, nevyfakturovaných dodávkach do zahraničia, prijatých preddavkoch od zahraničných odberateľov a dlhodobých obchodných úveroch zahraničným odberateľom.

Za vývoz na dlhodobý obchodný úver sa považuje aj lízing dlhší ako jeden rok napriek tomu, že nedochádza ku zmene vlastníka ako pri bežnom vývoze.

Neuvádzajú sa tu dlhodobé pohľadávky, ktoré vznikajú vývozom tovaru pre podnik priamej investície v zahraničí alebo pre priameho investora – zahraničný subjekt (tie sa vykazujú v riadkoch 123, 124).

Riadok 105 – PREDDAVKY Z R. 101 a 103, 121, 122, 123, 124

Údaje v stĺpci 1 (do 1. januára) a v stĺpci 6 (od 1. januára do konca vykazovaného obdobia) predstavujú zostatky prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov. **Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.**

Riadok 106 – BARTRE, VÝMENY TOVAROV

V stĺpci 2 sa osobitne uvádza celková hodnota vývozu charakterizovaného ako viazaný vývoz. Prepočet sa vykonáva kurzom platným ku dňu zaznamenania tohto vývozu do účtovnej evidencie.

Riadok 107 – AKTÍVA NA ÚČTOCH V ZAHRANIČNÝCH BANKÁCH

Stavy na účtoch v zahraničných bankách v stĺpci 1 sa prepočítajú kurzom vyhláseným NBS k 1. januáru bežného roka, v stĺpci 6 k poslednému dňu vykazovaného mesiaca. Transakcie predstavujú všetky príjmy (stĺpec 2) a všetky výdavky z týchto účtov (stĺpec 3) prepočítané platným kurzom v deň uskutočnenia každej transakcie.

Výnosom sú úroky pripísané na účet v zahraničnej banke od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia. Prepočet sa vykonáva kurzom platným v deň pripísania úrokov. Výnosy (stĺpec 7) sa súčasne uvádzajú aj v riadku 132.

Riadok 108 z r. 107 – INKASÁ A PLATBY ZA VÝVOZ A DOVOZ TOVARU

V stĺpci 2 sa uvádzajú všetky inkasá za vývoz tovaru, ktoré uhradili zahraniční odberatelia priamo na účty v zahraničných bankách od začiatku roka do konca sledovaného obdobia.

V stĺpci 3 sa uvádzajú platby vykazujúcej jednotky za dovoz tovaru, ktorý je hradený priamo z účtu v zahraničných bankách od začiatku roka do konca sledovaného obdobia.

Riadok 109 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé finančné úvery vrátane pôžičiek poskytnuté zahraničným subjektom okrem úverov poskytnutých priamemu investorovi – zahraničnému subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí (riadky 117, 118 hlásenia). Krátkodobé úvery sú úvery so splatnosťou do jedného roka vrátane.

V stĺpci 1 a v stĺpci 6 sa uvádza hodnota poskytnutých úverov ku koncu príslušného obdobia.

Transakciami zvyšujúcimi aktíva (stĺpec 2) sú poskytnuté úvery od začiatku roka do konca sledovaného obdobia.

Transakciami znižujúcimi aktíva (stĺpec 3) sú inkasované splátky istiny úveru.

Všetky poskytnuté finančné úvery sa vykazujú **bez úroku (iba istina)**. Skutočne inkasované úroky z poskytnutých úverov sa uvádzajú v stĺpci 7 - Výnosy a zároveň ako súčasť riadka 132. Do tohto stĺpca sa zahŕňajú aj rôzne prijaté poplatky a provízie týkajúce sa úverov.

Úver splácaný tovarom sa vyказuje ako finančný úver.

Riadok 110 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ

Rovnako ako v riadku 109 sa tu vykazujú všetky poskytnuté finančné úvery vrátane pôžičiek, avšak so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vyказuje ako finančný úver.

Riadok 111 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 %

Vyказuje sa tu hodnota kapitálovej účasti vyказujúcej jednotky, ak je podiel vyказujúcej jednotky na celkovom základnom imaní každého jednotlivého zahraničného subjektu nižší ako 10 %. Určité špecifické prípady napriek tomu, že spĺňajú uvedenú charakteristiku, nemajú byť vyказované v riadku 111. V tomto riadku sa nevyказuje kapitálová účasť, ktorá je nižšia ako 10 % u priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vyказujúcej jednotke kapitálovú účasť nad 10 %. Táto účasť sa vyказuje v riadku 116.

Výnosy – dividendy sa vyказujú v stĺpci 7 a súčasne v riadku 126.

Riadok 112 – OBLIGÁCIE A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vyказuje sa tu nákup a predaj zahraničných cenných papierov nemajetkovej povahy **emitovaných zahraničným subjektom** (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou dlhšou ako jeden rok.

Vo všeobecnosti nástroje klasifikované v tomto riadku predstavujú dlhové cenné papiere, ktoré poskytujú držiteľovi bezvýhradné právo na pevný peňažný príjem, ktorý nie je závislý od príjmov emitenta, t. j. zahraničného subjektu. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmeniek sem patria napríklad dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, večné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a podobne. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Riadok 113 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Eviduje sa tu nákup a predaj zahraničných cenných papierov nemajetkovej povahy emitovaných zahraničným subjektom (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi), znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou kratšou ako jeden rok. Tieto krátkodobé cenné papiere spravidla dávajú držiteľovi bezvýhradné právo dostať stanovenú sumu pri splatnosti. Zvyčajne sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Medzi nástroje, ktoré sa klasifikujú ako nástroje peňažného trhu, patria štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty a krátkodobé zmenky. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Ocenenie a prepočty sa vykonávajú podľa bodu 8.

Riadok 114 – FINANČNÉ DERIVÁTY

Patria sem odvodené cenné papiere zahrňujúce zmluvy, v ktorých sa dve strany dohodnú na výmene určených aktív v určitom budúcom termíne (alebo termínoch). V kategórii finančných derivátov sa vyказujú opcie, opčné listy, termínované obchody s cudzou menou, menové swapy a podobne.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Prepočty sa vykonávajú podľa bodu 8.

Riadok 115 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vyказujú sa tu finančné toky, ktorými vyказujúca jednotka získa podiel 10 % a viac na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty vyvezenej technológie, stroj-

ného zariadenia, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže vlastniť podiel jednej či viacerých zahraničných spoločností mimo územia Slovenskej republiky.)

V prípade finančných tokov sa v riadku 115 uvádza iba hodnota, ktorú vykazujúca jednotka skutočne zaplatila.

Patrí sem aj nákup nehnuteľností v zahraničí, ak ide o podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí. Súčasne sem patria aj prevody majetkových cenných papierov (akcii) emitovaných zahraničným subjektom, uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Celková (zmluvne dohodnutá) hodnota sa uvádza v riadku 125.

Prevedené výnosy z kapitálových účasí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadkoch 127, 128. Reinvestovaný zisk sa súčasne vykazuje ako zvýšenie kapitálovej účasti v riadku 115 stĺpci 2 a riadku 125.

Riadok 116 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má kapitálovú účasť 10 % a viac vo vykazujúcej jednotke. Ak je podiel kapitálovej účasti vykazujúcej jednotky u priameho investora vo výške 10 % a viac, je nevyhnutné túto hodnotu vykázať v riadku 115.

Prevedené výnosy z kapitálových účasí do 10 % – dividendy, rozdelený zisk zo stĺpca 7, sa vykazujú aj v riadku 127.

Riadok 117 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 109.

Riadok 118 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 109.

Riadok 119 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 110.

Riadok 120 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 110.

Riadok 121 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 122 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 123 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca

jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 124 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom so splatnosťou nad jeden rok.

V riadkoch 125 až 132 nemá umiestnenie jednotlivých údajov v stĺpcoch vecnú súvislosť so záhlavím týchto stĺpcov.

Riadok 125 – CELKOVÁ KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ V ZAHRANIČÍ

Vykazuje sa tu celková zmluvne dohodnutá (aj nesplatená) kapitálová účasť vo výške 10 % a viac vykazujúcej jednotky v zahraničí vrátane hodnoty vyvezenej technológie, strojného zariadenia a podobne. Hodnota v tomto riadku nemôže byť nižšia ako hodnota v riadku 115 stĺpec 6.

125 a) – Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka

Ak nie je celá suma kapitálu splatená a je predpoklad, že sa vo vykazovanom roku prevedie časť alebo celá hodnota, vykáže sa táto hodnota v stĺpci 6.

Riadky 126, 127 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK

Vykazuje sa tu tá časť výnosov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla zo zahraničia formou dividendy alebo zisku na účet vykazujúcej jednotky.

Riadok 128 – REINVESTOVANÝ ZISK Z R. 115, STĽPEC 7

Vykazuje sa, ak sa z celkovej hodnoty výnosov v riadku 115 stĺpci 7 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane v zahraničí a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu vykazujúcej jednotky na základnom imaní v podniku priamej investície v zahraničí (riadok 115 stĺpec 2). Zároveň zvyšuje celkovú kapitálovú účasť v zahraničí (riadok 125 stĺpec 2).

Riadok 129 – ÚROKY Z R. 117 – 124, STĽPEC 7

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov inkasovaných z transakcií s podnikom priamej investície alebo s priamym investorom – zahraničným subjektom.

Riadok 130 – ÚROKY Z R. 112, STĽPEC 7

Vykazuje sa tu hodnota úrokov z dlhodobých zahraničných cenných papierov (obligácie a zmenky).

Riadok 131 – ÚROKY Z R. 113, 114, STĽPEC 7

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov z krátkodobých cenných papierov (nástroje peňažného trhu, finančné deriváty).

Riadok 132 – ÚROKY Z R. 101, 103, 107, 109, 110, STĽPEC 7

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov z riadkov 101, 103, 107, 109, 110, stĺpec 7.

Riadok 133 – KONTROLNÝ RIADOK

Kontrolný riadok vyjadruje súčet hodnôt v príslušných stĺpcoch. Ak je výsledná hodnota v stĺpci kladná, znamienko sa neuvádza. **Ak je výsledný súčet stĺpca záporný, mínusové znamienko sa uvádza.**

VZOR

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

PASÍVA	DEV (NBS) 1-12
---------------	----------------

Rok	Mesiac	IČO
-----	--------	-----

SEKTOR
súkromný = 0
ostatný = 1

NÁZOV VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH PASÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

	Stav k 1. januáru 8	TRANSAKČIE			Kurzové a iné rozdíly 12	Stav ku koncu obdobia 13	Náklady 14
		zvyšujúce pasíva 9	znižujúce pasíva 10	netto zmena 11			
Dovozné záväzky krátkodobé	201						
Dovozné záväzky dlhodobé	202						
Preddavky z r. 201, 202, 217, 218, 219, 220	203						
Finančné úvery krátkodobé	205						
Finančné úvery dlhodobé	206						
Kapitálová účasť do 10 %	207						
Obligácie a zmenky (dlh. cenné papiere)	208						
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	209						
Finančné deriváty	210						
Kap. účasť nad 10 % - pr. investor - zahr. subj.	211						
Kap. účasť do 10 % - podnik pr. investície v zahr.	212						
Fin. úvery krátk. - priamy investor - zahr. subj.	213						
Fin. úvery krátk. - podnik pr. investície v zahr.	214						
Fin. úvery dlh. - priamy investor - zahr. subj.	215						
Fin. úvery dlh. - pod. priamej investície v zahr.	216						
Krátkodobé pasíva - priamy investor - zahr. subj.	217						
Krátkodobé pasíva - podnik pr. investície v zahr.	218						
Dlhodobé pasíva - priamy investor - zahr. subj.	219						
Dlhodobé pasíva - podnik pr. investície v zahr.	220						
Celková kapitálová účasť	221			221 a) Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka			
Dividendy z r. 207, stĺ. 14	222						
Dividendy - rozdelený zisk z r. 211 a 212, stĺ. 14	223						
Reinvestovaný zisk z r. 211, stĺ. 14	224						
Úroky z r. 213 až 220, stĺ. 14	225						
Úroky z r. 208, stĺ. 14	226						
Úroky z r. 209 a 210, stĺ. 14	227						
Úroky z r. 201, 202, 205, 206, stĺ. 14	228						
Kontrolný riadok	229						

Metodika na vypracúvanie mesačného hlásenia o zahraničných pasívach

Údaje v záhlaví hlásenia sa vyplňajú takto:

Rok – 2004,

Mesiac – poradové číslo mesiaca, za ktorý sa hlásenie zostavuje,

IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.

Názov vykazujúcej jednotky – presný názov,

Sektor sa vyplní takto:

– súkromný sektor „0“,

– ostatný sektor „1“.

Údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé milióny slovenských korún bez desatinného miesta, napríklad suma 1 542 221,20 Sk sa v hlásení vyjadrí číslom 2, suma 500 000 Sk sa v hlásení zaokrúhli na jeden milión.

Ocenenie a prepočet pasív**Ocenenie cenných papierov**

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou. Ak nie je trhovú cenu známa, uvedie sa nominálna hodnota.

Prepočet pasív**a) Stav k 1. januáru vykazovaného roka** (stĺpec 8 – Pasíva)

Stav pasív, t. j. zostatky pasív z predchádzajúceho roka, sa prepočíta kurzom príslušnej cudzej meny vyhláseným NBS platným k 1. januáru (kurzy k 31. decembru predchádzajúceho roka a k 1. januáru sledovaného roka sú vždy zhodné), **takže stavy k 31. decembru predchádzajúceho roka sa rovnajú stavu k 1. januáru sledovaného roka.**

Každá položka, ktorá vstupuje do príslušného riadka hlásenia DEV (NBS) 1–12, sa rozdelí podľa jednotlivých mien, tieto súčty sa prepočítajú na slovenskú korunu kurzom príslušnej meny vyhláseným NBS a nakoniec sa sčítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpíše do príslušného riadka hlásenia.

b) Prepočet transakcií (stĺpce 9, 10)

Všetky transakcie v cudzej mene na strane pasív sa prepočítajú korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky voči cudzej mene (devíza nákup alebo predaj) platným v deň uskutočnenia transakcie. Tým hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám uvádzaným v účtovníctve.

c) Prepočet stavu na konci sledovaného obdobia (stĺpec 13)

Vykoná sa rovnako ako prepočet k 1. januáru. Prepočítacím kurzom je kurz vyhlásený NBS platný vždy k poslednému dňu vykazovaného mesiaca.

d) Prepočet výnosov a nákladov (stĺpec 14)

Vykoná sa rovnako ako transakcie. Prepočítacím kurzom je kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky platný v deň uskutočnenia inkasa alebo platby.

Stĺpec 8 – STAV K 1. JANUÁRU

Ide o zostatok krátkodobých dovozných záväzkov z predchádzajúceho roka, ktorý sa previedol do bežného roka. Je to hodnota (zahraničná mena prepočítaná kurzom vyhláseným NBS), ktorú vykazujúca jednotka dlhuje zahraničným dodávateľom za tovar dovezený v predchádzajúcich rokoch s pôvodnou splatnosťou do jedného roka vrátane.

Výpočet stĺpca 8: = zahraniční dodávatelia vrátane dovozu investícií,
+ nevyfakturované dodávky zo zahraničia,
- zostatok preddavkov zaplatených zahraničným dodávateľom.

Ak sú preddavky poskytnuté zahraničnému dodávateľovi vyššie ako zostatok krátkodobých dovozných záväzkov, potom sa uvádza znamienko mínus. Stav je v tomto prípade dovoznou pohľadávkou a v riadku 201 sa zaznamenáva so znamienkom mínus.

Hodnota v tomto stĺpci zostáva rovnaká po celý rok. V prípade spresňovania hodnoty stavu k 1. januáru v priebehu účtovného obdobia vykazujúca jednotka nahlási zmenu a spätne opraví údaje predchádzajúcich rokov vo všetkých stĺpcoch hlásenia.

Stĺpec 9 – TRANSAKČIE ZVYŠUJÚCE PASÍVA

Transakciami zvyšujúcimi krátkodobé dovozné záväzky sú všetky dovozné transakcie (dovoz tovaru), ktoré sa usku-

točnili od začiatku roka (od 1. januára) do konca vykazovaného obdobia a ich splatnosť je kratšia ako jeden rok vrátane. Okrem toho sem patria aj nevyfakturované dodávky a odkúpené zahraničné záväzky realizované v sledovanom roku. Do tohto stĺpca patria aj dovozy realizované v sledovanom období za preddavky poskytnuté v predchádzajúcom období a v bežnom roku, ktoré nie sú zahrnuté na účte Zahraniční dodávateľa.

Výpočet stĺpca 9: = DAL Zahraniční dodávateľa vrátane dovozu investícií,
+ nevyfakturované dodávky zo zahraničia,
+ odkúpené zahraničné záväzky.

Stĺpec 10 – TRANSAKČIE ZNIŽUJÚCE PASÍVA

Transakciami znižujúcimi krátkodobé dovozné záväzky sú predovšetkým všetky úhrady za dovezený tovar a všetky preddavky poskytnuté zahraničným dodávateľom od začiatku sledovaného roka do konca vykazovaného mesiaca. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie krátkodobých dovozných záväzkov, sú kompenzácie bartrových obchodov vývozom tovaru, vyrovnanie s inými slovenskými subjektmi, predaj dovozných záväzkov inému slovenskému subjektu.

Výpočet stĺpca 10: = MD Zahraniční dodávateľa vrátane dovozu investícií,
+ preddavky poskytnuté od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia
zahraničným dodávateľom,
+ kompenzácie alebo iné transakcie znižujúce dovozné záväzky.

Z obrátov účtov sa podľa analytickej evidencie vyberajú hodnoty zodpovedajúce časovému hľadisku splatnosti do jedného roka vrátane a vykonajú sa prípadne ďalšie vyššie uvedené úpravy.

Stĺpec 11 – NETTO ZMENA

Vyjadruje **rozdiel** (saldo) transakcií vykonaných v sledovanom období takto:

$$\begin{aligned} \text{stĺ. 11} &= \text{stĺ. 9} - \text{stĺ. 10} & \text{napr.:} & \text{stĺ. 9} = 4 \\ & & & \text{stĺ. 10} = 5 \\ & & & \text{stĺ. 11} = 4 - 5 = -1 \end{aligned}$$

Ak je výsledná hodnota záporná, **znamienko mínus sa uvádza**, znamienko plus sa neuvádza.

Stĺpec 12 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

Obsahom tohto stĺpca sú okrem rozdielu v kurze na začiatku a na konci obdobia aj rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním a iné rozdiely súvisiace s transakciami.

$$\begin{aligned} \text{Výpočet: stĺ. 12} &= \text{stĺ. 13} - \text{stĺ. 8} - \text{stĺ. 11} & \text{napr.:} & \text{stĺ. 13} = 8 \\ & & & \text{stĺ. 8} = 10 \\ & & & \text{stĺ. 11} = -1 \end{aligned}$$

$$\text{stĺ. 12} = 8 - 10 - (-1) = 8 - 10 + 1 = -1$$

Ak je výsledok výpočtu záporný, **znamienko mínus sa uvádza**.

Stĺpec 13 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Stav krátkodobých dovozných záväzkov ku koncu obdobia sa zisťuje rovnako ako stav k 1. januáru.

Stĺpec 14 – NÁKLADY

Údaje v tomto stĺpci vyjadrujú úroky, ktoré vykazujúca jednotka už zaplatila spolu s tovarom v prípade, že zahraničný dodávateľ fakturoval a vyčíslil súčasne s tovarom aj úrok, ak podľa platobných podmienok dochádza k úverovaniu vykazujúcej jednotky. Patrí sem aj úrok z omeškania splatnosti. Úroky sa prepočítajú kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky platným v deň, keď sú prevedené do zahraničia, a do hlásenia sa vpisujú **narastajúco** (kumulovane) od začiatku roka k sledovanému obdobiu.

Riadok 201 – DOVOZNÉ ZÁVZKY KRÁTKODOBÉ

Ak vykazujúca jednotka dovezie vo svojom mene (priamy dovoz) tovar zo zahraničia a zaznamená v účtovníctve hodnotu prijatých faktúr alebo nevyfakturovaných dodávok, vykazuje sa jej záväzok do okamihu zaplataenia faktúry. Hodnota stavu celkových dovozných záväzkov je nižšia o sumu preddavkov, ktoré vykazujúca jednotka zaplatila zahraničnému dodávateľovi.

Vykazujú sa tu všetky dovozné záväzky splatné do jedného roka vrátane. Neuvádzajú sa tu dovozné záväzky voči pria-

memu investorovi – zahraničnému subjektu (riadok 217) a dovozné záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí (riadok 218).

Riadok 202 – DOVOZNÉ ZÁVÄZKY DLHODOBÉ

Vykazujú sa tu všetky dovozné záväzky so splatnosťou dlhšou ako jeden rok. Patrí sem dlhodobý lízing, ak je poskytovateľom samotný dodávateľ. Ak do lízingového vzťahu vstupuje tretia osoba, napríklad zahraničná lízingová spoločnosť alebo finančná inštitúcia, má sa príslušná hodnota dovozu lízingu vykazovať v riadku 202 (zvyšujúce a znižujúce pasíva) a zároveň zaznamenať ako prijatý úver v riadku 206 alebo 215 – dlhodobý finančný úver. Neuvádzajú sa dlhodobé záväzky, ktoré vznikajú dovozom tovaru od priameho investora – zahraničného subjektu alebo od podniku priamej investície v zahraničí. Tieto sa vykazujú v riadkoch 219, 220.

Hodnota v stĺpci 8 a 13 vypočítaná zo zostatkov účtov Zahraniční dodávateľa *minus* zostatok preddavkov zahraničným dodávateľom sa upraví o hodnotu budúcich splátok dlhodobého lízingu.

Do tohto riadka nepatria úvery zahraničných bánk a iných zahraničných subjektov (riadky 206, 215), ktoré uskutočňujú úhradu priamo dodávateľovi bez toho, aby sa devízové prostriedky previedli do tuzemska. Hodnota dovozu tovaru a technológií za tento úver sa zaznamenáva v stĺpci 9 a 10.

Riadok 203 – PREDDAVKY Z R. 201, 202, 217, 218, 219, 220

Údaje v stĺpci 8 (do 1. januára) a v stĺpci 13 (od 1. januára do konca vykazovaného obdobia) predstavujú zostatky preddavkov zahraničným dodávateľom. Prepočítajú sa podľa bodu 8, t. j. kurzom vyhláseným NBS k 1. januáru a ku koncu vykazovaného obdobia. **Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.**

Riadok 205 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ

Vykazujú sa tu všetky prijaté krátkodobé finančné úvery vrátane pôžičiek zo zahraničia so splatnosťou do jedného roka vrátane (prevod finančných prostriedkov do tuzemska). Nepatria sem krátkodobé finančné úvery vrátane pôžičiek prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí. Tieto sa uvádzajú v riadku 213 alebo 214.

Hodnota čerpaných krátkodobých finančných úverov sa vyказuje **bez úroku (iba istina)**. V stĺpci 8 a v stĺpci 13 sa uvádzajú stavy úverov ku koncu príslušného obdobia zo zostatku na účte. Úrok skutočne zaplatený sa uvádza v stĺpci 14 – Náklady.

Kapitalizovanie úveru formou prevodu na zvýšenie základného imania alebo na účet Ostatné kapitálové fondy sa vyказuje znížením hodnoty úveru a zvýšením hodnoty v riadku 211 (cez znižujúce a zvyšujúce transakcie).

Transakcie zvyšujúce pasíva v stĺpci 9 predstavujú hodnotu úverov čerpaných od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia.

Transakcie znižujúce pasíva v stĺpci 10 predstavujú splátky úverov od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia.

Za finančný úver sa považuje aj úver, ktorý sa spláca tovarom.

Riadok 206 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ

Vykazujú sa tu všetky prijaté dlhodobé finančné úvery zo zahraničia vrátane pôžičiek a zmenkového úveru so splatnosťou nad jeden rok. Patria sem aj úvery zahraničných bánk a iných subjektov, ktoré uskutočňujú úhradu priamo zahraničnému dodávateľovi bez toho, aby sa devízové prostriedky previedli do tuzemska.

Za finančný úver sa považuje aj úver, ktorý sa spláca tovarom.

Ak ide o úver na dlhodobý lízing a do tohto vzťahu vstupuje tretí subjekt, napríklad zahraničná lízingová spoločnosť, má sa vykazovať príslušná hodnota dovozu z lízingu alebo úveru v riadku 202 alebo 219 alebo 220 (zvyšujúce a znižujúce pasíva), a zároveň ako prijatý úver v riadku 206. Nepatria sem dlhodobé finančné úvery od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí. Tieto sa uvádzajú v riadku 215 alebo 216.

Kapitalizovanie úveru formou prevodu na zvýšenie základného imania alebo na účet Ostatné kapitálové fondy sa vyказuje znížením hodnoty úveru a zvýšením hodnoty v riadku 211 (cez znižujúce a zvyšujúce transakcie).

Riadok 207 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 %

Vyказuje sa tu hodnota kapitálovej účasti zahraničného subjektu na celkovom základnom imaní vykazujúcej jednotky, ak je jeho podiel menší ako 10 %. Určité špecifické prípady sa však napriek tomu, že spĺňajú uvedenú charakteristiku, nevykazujú v riadku 207. Ide o kapitálovú účasť zahraničného subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel kapitálovej účasti nad 10 %. Táto skutočnosť sa vyказuje v riadku 212. Náklady – dividendy sa vyказujú v stĺpci 14 a prepočítajú sa kurzom platným v deň uskutočnenia prevodu finančných prostriedkov do zahraničia.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Nepatrí sem nákup a predaj majetkových cenných papierov uskutočnený prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi na území Slovenskej republiky.

Riadok 208 – OBLIGÁCIE A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vyказuje sa tu hodnota nákupu (zo zahraničia) a predaja (do zahraničia) tuzemských cenných papierov nemajetkovej povahy **emitovaných vykazujúcou jednotkou**, znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu, s pôvodnou zmluvnou splatnosťou dlhšou ako jeden rok. Vo všeobecnosti nástroje klasifikované v tomto riadku predstavujú dlhové cenné papiere, ktoré poskytujú držiteľovi bezvýhradné právo na pevný peňažný príjem, ktorý nie je závislý od príjmov emitenta. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmeniek sem patria napríklad dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, večné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a iné. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Nepatrí sem nákup a predaj majetkových cenných papierov uskutočnený prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi na území Slovenskej republiky.

Riadok 209 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vyказuje sa tu hodnota nákupu (zo zahraničia) a predaja (do zahraničia) tuzemských cenných papierov nemajetkovej povahy **emitovaných vykazujúcou jednotkou**, znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu, s pôvodnou zmluvnou splatnosťou kratšou ako jeden rok vrátane. Tieto krátkodobé cenné papiere dávajú držiteľovi bezvýhradné právo získať stanovenú sumu pri splatnosti a obvykle sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Typy nástrojov, ktoré sa klasifikujú ako nástroje peňažného trhu, zahŕňajú štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty, krátkodobé zmenky a iné. **Akcie**, ktoré vyjadrujú kapitálovú účasť, **nepatria do tohto riadka**.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Nepatrí sem nákup a predaj majetkových cenných papierov uskutočnený prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi na území Slovenskej republiky.

Riadok 210 – FINANČNÉ DERIVÁTY

Vyказuje sa tu hodnota odvodených cenných papierov zahrňujúcich zmluvy, v ktorých sa dve strany (vykazujúca jednotka a zahraničný subjekt) dohodnú na výmene určených pasív v určitom budúcom termíne (alebo termínoch). V kategórii finančných derivátov sa vyказujú opcie, opčné listy, termínované kontrakty, termínované obchody s cudzou menou, menové swapy a podobne.

Riadok 211 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vyказujú sa tu hodnoty podielov priamych investorov – zahraničných subjektov, vlastniacich akcie vykazujúcej jednotky, finančné toky, ktorými priamy investor – zahraničný subjekt získa podiel 10 % a viac na základnom imaní vykazujúcej jednotky, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty dovezenej technológie a strojného zariadenia, reštitúcie, know-how, goodwillu a podobne. (Vyказujúca jednotka môže mať jedného alebo viacerých priamych investorov – zahraničné subjekty).

V prípade finančných tokov sa v riadku 211 uvádza hodnota, ktorú priamy investor – zahraničný subjekt skutočne zaplatil.

Súčasne sem patrí aj nákup a predaj majetkových cenných papierov (akcií) emitovaných vykazujúcou jednotkou, uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Emisné ážio ako rozdiel medzi nominálnou a trhovou hodnotou cenných papierov – akcií je súčasťou transakcií riadku 211.

Transakcie uskutočnené na účte Ostatné kapitálové fondy sú súčasťou transakcií riadku 211.

Celková (zmluvne dohodnutá) hodnota sa uvádza v riadku 221.

Prevedené výnosy z kapitálových účasí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadkoch 223, 224. Reinvestovaný zisk sa súčasne vyказuje ako zvýšenie kapitálovej účasti v riadku 211 stĺpci 9 a riadku 221.

Riadok 212 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vyказuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % zahraničného subjektu, v ktorom má vyказujúca jednotka podiel kapitálovej účasti na základnom imaní 10 % a viac. Ak podiel kapitálovej účasti zahraničného subjektu je 10 % a viac, vyказuje sa táto hodnota v riadku 211.

Náklady – dividendy, rozdelený zisk, prevedené do zahraničia, sa vyказujú v stĺpci 14.

Riadok 213 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 205.

Riadok 214 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek prijaté od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 205.

Riadok 215 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 206.

Riadok 216 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver. Vykazuje sa rovnako ako v riadku 206.

Riadok 217 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 213) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 218 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 214) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 219 – DLHODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 215) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napr. dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 220 – DLHODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 216) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 221 – CELKOVÁ KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ

Vykazuje sa tu celková hodnota podielov zahraničných subjektov na akciách vykazujúcej jednotky vo výške 10 % a viac alebo zmluvne dohodnutá (aj nesplatená) kapitálová účasť priameho investora – zahraničného subjektu na zá-

kladnom imaní vykazujúcej jednotky vo výške 10 % a viac vrátane hodnoty technológie, strojného zariadenia a podobne.

221 a) – Predpokladaná výška splátok do konca bežného roka

Ak nie je celá suma kapitálu splatená a ak je predpoklad, že vo vykazovanom roku sa prevedie časť alebo celá hodnota, vykáže sa táto hodnota v stĺpci 13.

Riadky 222, 223 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK

Vykazuje sa tu tá časť nákladov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla do zahraničia formou dividendy alebo zisku.

Riadok 224 – REINVESTOVANÝ ZISK Z R. 211, STĽPEC 14

Vykazuje sa, ak sa z celkovej hodnoty nákladov v riadku 211 stĺpci 14 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane vo vykazujúcej jednotke a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu priameho zahraničného investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky (v riadku 211 stĺpci 9). Zároveň zvyšuje celkovú kapitálovú účasť (v riadku 221 stĺpci 9).

Riadok 225 – ÚROKY Z R. 213 – 220, STĽPEC 14

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov zaplatená za úvery vrátane pôžičiek prijatých od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí.

Riadok 226 – ÚROKY Z R. 208, STĽPEC 14

Vykazuje sa tu hodnota úrokov z dlhodobých cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou.

Riadok 227 – ÚROKY Z R. 209 a 210, STĽPEC 14

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov z krátkodobých cenných papierov (nástroje peňažného trhu, finančné deriváty).

Riadok 228 – ÚROKY Z R. 201, 202, 205 a 206, STĽPEC 14

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov z riadkov 201, 202, 205 a 206, stĺpec 14.

Riadok 229 – KONTROLNÝ RIADOK

Kontrolný riadok vyjadruje súčet hodnôt v príslušných stĺpcoch. Ak je výsledná hodnota v stĺpci kladná, znamienko sa neuvádza. **Ak je výsledný súčet stĺpca záporný, mínusové znamienko sa uvádza.**

VZOR

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

Časť 4

Hlásenie sa predkladá Národnej banke Slovenska do 15. kalendárneho dňa po sledovanom období.

Počet listov výkazu [] []

List č. [] []

ŠTVRTROČNÉ HLÁSENIE o priamych zahraničných investíciách Teritoriálna a odvetvová štruktúra

NÁZOV VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY:

Table with columns: OKEČ, SEKTOR, ROK, MESIAC, IČO, OKRES

Hodnotové údaje v tis. SK

Main data table with columns: Číslo riadku DEV 1-12, Kód krajiny, OKEČ, Stav k 1.1., Netto zmena, Kurzové rozdiely, Stav ku koncu obdobia

Metodika na vypracúvanie štvrťročného hlásenia o priamych zahraničných investíciách podľa teritoriálnej a odvetvovej štruktúry

Štvrťročné hlásenie úzko nadväzuje na vybrané údaje mesačného hlásenia DEV (NBS) 1-12 o zahraničných aktívach a pasívach. Jeho štruktúra zabezpečuje podrobnejšie sledovanie priamych zahraničných investícií v Slovenskej republike a investícií Slovenskej republiky v zahraničí.

Sledované údaje priamych zahraničných investícií v štvrťročnom hlásení korešpondujú s údajmi mesačného hlásenia. Vzťahuje sa to na tieto údaje:

- a) na strane aktív v riadkoch 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124,
- b) výnosy (stĺpec 7) z priamych investícií v zahraničí uviesť v riadkoch 127, 128, 129,
- c) na strane pasív v riadkoch 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220,
- d) náklady (stĺpec 14) z priamych zahraničných investícií v Slovenskej republike uviesť v riadkoch 223, 224, 225.

Ak v mesačnom hlásení o zahraničných aktívach alebo pasívach nie sú riadky 115, 211 vyplnené z dôvodu, že hodnota kapitálovej účasti je nižšia ako 500 000 slovenských korún, v štvrťročnom hlásení o priamych zahraničných investíciách sa tieto riadky **vyplňajú**.

Stavové hodnoty v príslušných riadkoch zahraničných aktív a pasív sa prepočítajú kurzom vyhláseným NBS k ultimu príslušného štvrťroka a korešpondujú s hodnotami vykázanými v mesačnom hlásení aktív a pasív s prihliadnutím na rozdielne používané merné jednotky (zaokrúhľovanie).

Hodnotové údaje sledovaných priamych zahraničných investícií na strane aktív a strane pasív s rovnakými charakteristikami, t. j. s rovnakým číslom riadka, kódom krajiny a kódom OKEČ sa spočítajú a zapisujú do jedného riadka.

Záporné hodnoty so znamienkom mínus sa vzťahujú na prijaté alebo poskytnuté preddavky. Znamienko sa uvedie hneď pred prvou číslicou.

V záhlaví každého listu štvrťročného hlásenia sa vyplňajú tieto identifikačné údaje:

Počet listov hlásenia	= počet vyplnených listov,
List číslo	= poradie listu,
Názov vykazujúcej jednotky	= presný názov,
OKEČ	= štvormiestny číselný kód ekonomickej činnosti,
Sektor	= súkromný = 0, ostatný = 1,
Rok	= 2004,
Mesiac	= 03, 06, 09, 12,
IČO	= osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky,
Okres	= číselný kód okresu, v ktorého územnom obvode má sídlo vykazujúca jednotka, podľa osobitného predpisu. ³⁾

Štvrťročné hlásenie obsahuje tieto stĺpce:

- Stĺpec 1 – číslo riadka týkajúceho sa priamych zahraničných investícií na strane aktív aj pasív,
- Stĺpec 2 – príloha č. 9, použije sa dvojmiestny alfabtický kód,
- Stĺpec 3 – OKEČ – štvormiestny číselný kód ekonomickej činnosti vykazujúcej jednotky – pasíva, alebo podniku priamej investície v zahraničí – aktíva,
- Stĺpec 4 – hodnota stavu priamych zahraničných investícií k 1. januáru bežného roka v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 1 a 8-mesačného hlásenia),
- Stĺpec 5 – netto zmena = rozdiel transakcií uskutočnených v priebehu sledovaného obdobia v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 4 a 11-mesačného hlásenia),
- Stĺpec 6 – hodnota kurzových rozdielov v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 5 a 12-mesačného hlásenia),
- Stĺpec 7 – hodnota stavu priamych zahraničných investícií ku koncu sledovaného štvrťroka v tisícoch slovenských korún (zo stĺpca 6 a 13-mesačného hlásenia).

Aktiva štvrtročného hlásenia

Štruktúru sledovaných údajov štvrtročného hlásenia na strane aktív tvoria:

Riadok 115 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu finančné toky, ktorými vykazujúca jednotka získa podiel 10 % a viac na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty vyvezenej technológie, strojného zariadenia, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže vlastniť podiel jednej či viacerých zahraničných spoločností mimo územia Slovenskej republiky). V prípade finančných tokov sa v riadku 115 uvádza iba hodnota, ktorú vykazujúca jednotka skutočne zaplatila.

Patrí sem aj nákup nehnuteľností v zahraničí, ak ide o podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí. Súčasne sem patria aj prevody majetkových cenných papierov (akcii) emitovaných zahraničným subjektom uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Prevedené výnosy z kapitálových účastí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadkoch 127, 128.

Riadok 116 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má kapitálovú účasť 10 % a viac vo vykazujúcej jednotke. Ak je podiel kapitálovej účasti vykazujúcej jednotky u priameho investora 10 % a viac, táto hodnota sa vykáže v riadku 115.

Riadok 117 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 118 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 119 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 120 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, t. j., že zahraničný subjekt má kapitálovú účasť vo vykazujúcej jednotke 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok. Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 121 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 122 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 123 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 115 a 117) voči podniku priamej investície v zahraničí, t. j. voči zahraničnému subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka ka-

pitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 124 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé pohľadávky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 116 a 118) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom, so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 127 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK

Vykazuje sa tu tá časť výnosov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla zo zahraničia formou dividendy alebo zisku na účet vykazujúcej jednotky.

Riadok 128 – REINVESTOVANÝ ZISK

Vykazuje sa, ak sa z celkovej hodnoty výnosov v riadku 115 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane v zahraničí a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu vykazujúcej jednotky na základnom imaní v podniku priamej investície v zahraničí (riadok 115).

Riadok 129 – ÚROKY Z R. 117 – 124

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov inkasovaných z transakcií s podnikom priamej investície alebo s priamym investorom – zahraničným subjektom.

Pasíva štvrtročného hlásenia

Štruktúru sledovaných údajov štvrtročného hlásenia na strane pasív tvoria:

Riadok 211 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ NAD 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu hodnoty podielov priamych investorov – zahraničných subjektov, vlastniacich akcie vykazujúcej jednotky, finančné toky, ktorými priamy investor – zahraničný subjekt získa podiel 10 % a viac na základnom imaní vykazujúcej jednotky, prípadne svoj podiel následne zvyšuje, vrátane hodnoty dovezenej technológie a strojného zariadenia, reštitúcie, know-how, goodwillu a podobne. (Vykazujúca jednotka môže mať jedného alebo viacerých priamych investorov – zahraničné subjekty).

V prípade finančných tokov sa v riadku 211 uvádza hodnota, ktorú priamy investor – zahraničný subjekt skutočne zaplatil.

Súčasne sem patrí aj nákup a predaj majetkových cenných papierov (akcií) emitovaných vykazujúcou jednotkou, uskutočnené prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi.

Emisné ážio ako rozdiel medzi nominálnou a trhovou hodnotou cenných papierov – akcií je súčasťou transakcií riadku 211.

Transakcie uskutočnené na účte Ostatné kapitálové fondy sú súčasťou transakcií riadku 211.

Prevedené výnosy z kapitálových účastí (dividendy, rozdelený zisk a reinvestovaný zisk) sa špecifikujú v riadku 223, 224.

Zahraničná kapitálová účasť, ktorej hodnota je nižšia ako 500 000 slovenských korún, sa v riadku 211 uvádza.

Riadok 212 – KAPITÁLOVÁ ÚČASŤ DO 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazuje sa tu iba kapitálová účasť do 10 % zahraničného subjektu, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel kapitálovej účasti na základnom imaní 10 % a viac.

Riadok 213 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 214 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky prijaté finančné úvery krátkodobé vrátane pôžičiek od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 215 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj úvery od podnikov v skupine v zahraničí, napr. dcérska spoločnosť priameho investora), so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 216 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky finančné úvery dlhodobé vrátane pôžičiek prijaté, od podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac, so splatnosťou nad jeden rok.

Úver splácaný tovarom sa vykazuje ako finančný úver.

Riadok 217 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 213) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 218 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky krátkodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 214) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Riadok 219 – DLHODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 211 a 215) voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke kapitálovú účasť na základnom imaní 10 % a viac (patria sem aj krátkodobé záväzky voči podnikom v skupine v zahraničí, napríklad dcérska spoločnosť priameho investora). Súčasťou tohto riadku sú aj obchody (nákup a predaj) s priamym investorom – zahraničným subjektom s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou, so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 220 – DLHODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu všetky dlhodobé záväzky (okrem kapitálovej účasti a finančných úverov uvedených v riadkoch 212 a 216) voči podniku priamej investície v zahraničí, v ktorom má vykazujúca jednotka kapitálovú účasť na jeho základnom imaní 10 % a viac. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí, so splatnosťou nad jeden rok.

Riadok 223 – DIVIDENDY, ROZDELENÝ ZISK

Vykazuje sa tu tá časť nákladov podľa špecifikácie riadka, ktorá sa skutočne od začiatku roka do konca vykazovaného obdobia previedla do zahraničia formou dividendy alebo zisku.

Riadok 224 – REINVESTOVANÝ ZISK Z R. 211

Vykazuje sa, ak sa z celkovej hodnoty nákladov v riadku 211 nevyplatí celá hodnota formou dividendy a určitá časť zostane vo vykazujúcej jednotke, a vo forme reinvestovaného zisku zvyšuje hodnotu priameho zahraničného investora na základnom imaní vykazujúcej jednotky (riadok 211).

Riadok 225 – ÚROKY Z R. 213 – 220

Vykazuje sa tu sumárna hodnota úrokov zaplatená za úvery vrátane pôžičiek prijatých od priameho investora – zahraničného subjektu alebo podniku priamej investície v zahraničí.

**Príloha č. 4
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.**

VZOR

FORM 1: Popis jednotlivých dlhodobých štátnych, štátom garantovaných a garantovaných dlhov voči zahraničiu

1. Vykazujúca krajina		2. Číslo dlhu		2a. Číslo dlhu vo vykazujúcej krajine	
3. Obchodné meno dlžníka alebo názov dlžníka			12. Meno veriteľa		
4. Typ dlžníka <input type="checkbox"/> 1. Vláda Slovenskej republiky <input type="checkbox"/> 2. Centrálna banka <input type="checkbox"/> 4. Územná samospráva <input type="checkbox"/> 6. Štátna a verejná právnická osoba <input type="checkbox"/> 7. Právnická osoba s prevažujúcou majetkovou účasťou štátu <input type="checkbox"/> 8. Banka <input type="checkbox"/> 9. Súkromný			12 a. Inštitúcia garantujúca veriteľa		
5. Meno ručiteľa			13. Krajina veriteľa		
6. Financovanie zo štátneho rozpočtu <input type="checkbox"/> Áno <input type="checkbox"/> Nie			14. Typ veriteľa <input type="checkbox"/> 1. Vývozca <input type="checkbox"/> 2. Banka alebo iná finančná inštitúcia <input type="checkbox"/> 4. Medzinárodné organizácie <input type="checkbox"/> 5. Štátna právnická osoba <input type="checkbox"/> 6. Dlhopisy (obligácie)		
7. Sektor ekonomiky a účel			15. Dátum záväzku		
8. Typ zmlúvy <input type="checkbox"/> 0. Bežný úver alebo pôžička <input type="checkbox"/> 1. Refinancovanie dlhu <input type="checkbox"/> 2. Reštrukturalizácia dlhu - nový režim splátok dlhu <input type="checkbox"/> 3. Ostatné			16. Suma záväzku _____ z toho 1. _____ Istina pôvodne nezaplatená v lehote splatnosti 2. _____ Úrok pôvodne nezaplatený v lehote splatnosti 3. _____ Istina zaplatená pôvodne v období konsolidácie 4. _____ Úrok pôvodne zaplatený v období konsolidácie 5. _____ Istina zaplatená do 1 roka 6. _____ Reštrukturalizácia súkromného negarantovaného dlhu		
9. Platby istiny 1. Rozvrh splátok <input type="checkbox"/> 1. Rovnaké splátky <input type="checkbox"/> 2. Anuita <input type="checkbox"/> 3. Jediná splátka <input type="checkbox"/> 4. Ostatné 2. Splátky závisia od <input type="checkbox"/> Celkový záväzok <input type="checkbox"/> Každé čerpanie 3. Ak je platba závislá od čerpania a. Počet mesiacov od čerpania úveru do prvej splátky istiny _____ b. Počet splátok istiny po každom čerpaní _____			17. Mena, v ktorej sa 1. Vykazuje záväzok _____ 2. Spláca dlh _____		
10. Dátum splátok istiny 1. Prvý _____ 2. Posledný _____ 3. Počet splátok za rok _____			18. Typ úroku alebo bázy <input type="checkbox"/> 1. Bezúročná pôžička <input type="checkbox"/> 2. Úrok zahrnutý v istine <input type="checkbox"/> 3. Pevná úroková sadzba <input type="checkbox"/> 4. Pohyblivá úroková sadzba <input type="checkbox"/> 5. Ostatné Ak sú sadzby pohyblivé, udáva sa báza 6. Prvá pohyblivá báza _____ 7. Druhá pohyblivá báza _____		
11. Obdobie konsolidácie Od _____ Do _____			19. Úrokové sadzby alebo rozpätie 1. Prvá pevná úroková sadzba _____ % 2. Prvá prirážka _____ % 3. Druhá pevná úroková sadzba _____ % 4. Druhá prirážka _____ %		
22. Poznámky			20. Dátum platieb úrokov 1. Prvý _____ 2. Posledný _____ 3. Počet splátok za rok _____ 4. Pre položky 19.3 alebo 19.4 sa uvedie dátum, od ktorého budú sadzby platiť _____		
Názov a adresa vykazujúcej jednotky:		IČO:		Meno spracovateľa hlásenia a adresa: (ak je odlišná od sídla vykazujúcej jednotky)	
				Odtlačok pečiatky a podpis:	
				číslo telefónu: číslo faxu:	

Metodika na vypracúvanie hlásenia FORM 1**Popis jednotlivých dlhodobých štátnych, štátom garantovaných a garantovaných dlhov voči zahraničiu**

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

Hlásenie FORM 1 sa zasiela NBS po skončení vykazovacieho obdobia, t. j. do 15. apríla, 15. júla, 15. októbra a 15. januára.

V tomto hlásení (alebo v prípade potreby aj v hlásení FORM 1A) sa ako nové záväzky uvádzajú záväzky, ktoré vznikajú v čase, keď dlžník a veriteľ platne uzatvorila zmluvu.

1. Vykazujúca krajina – Uvádza sa Slovenská republika.

2. Číslo dlhu

Každému jednotlivému záväzku sa prideli samostatné identifikačné číslo, ktoré má iba 8 miest (7 číslic a bodka medzi 4. a 5. číslicou), napríklad 1111.111. Identifikačné číslo prideluje Národná banka Slovenska. Identifikačné číslo pridelené jednotlivým záväzkom je platné po celý čas ich trvania. Používa sa vo všetkých ďalších informáciách, ktoré sa príslušného záväzku týkajú. Nové identifikačné číslo sa prideluje iba v prípade uzatvorenia dohody o novom usporiadaní splátok, keď sa táto zmluva považuje za vznik nového záväzku.

2a. Číslo dlhu vo vykazujúcej krajine (ak nie je totožné)

Vykazuje sa číslo záväzku podľa interného kódovania vykazujúcej jednotky.

3. Obchodné meno dlžníka alebo názov dlžníka

Uvádza sa obchodné meno dlžníka alebo názov dlžníka, ktorý voči zahraničnému subjektu vystupuje ako dlžník zodpovedný za splácanie záväzkov.

4. Typ dlžníka (označí sa jeden)

Na účely tohto hlásenia sú dlžníci klasifikovaní nasledovne:

4.1. Vláda SR

Uvádza sa vláda Slovenskej republiky vrátane ústredných orgánov republiky.

4.2. Centrálna banka

Uvádza sa emisná banka spravujúca devízové rezervy krajiny.

4.4. Územná samospráva

Územnou samosprávou sa rozumie obec a vyšší územný celok.

4.6. Štátna a verejná právnická osoba

Uvádzajú sa právnické osoby štátneho (verejného) sektora, ktoré kryjú väčšinu svojich výdavkov predajom tovaru alebo služieb. Môžu to byť finančné aj nefinančné spoločnosti. Sú tu začlenené i banky, ak sú v 100 % vlastníctve štátu.

4.7. Právnická osoba s prevažujúcou majetkovou účasťou štátu

Uvádzajú sa finančné a nefinančné právnické osoby, v ktorých je štát vlastníkom viac ako 50 %, ale menej ako 100 %. Ak štát vlastní 50 % alebo menej, považuje sa na účely vykazovania táto právnická osoba za súkromnú.

4.8. Banka

Tu sa uvádzajú banky a pobočky zahraničných bánk.

4.9. Súkromný

Tu sa uvádzajú všetci dlžníci nezahrnutí v bodoch 4.1. až 4.8., toto hlásenie sa predkladá, ak sú záväzky dlžníkov garantované inštitúciou štátneho (verejného) sektora. V tomto hlásení sa neuvádzajú záväzky dlžníkov, ktoré sú garantované len vo forme záväzkov zabezpečiť cudziu menu v požadovanom čase. Tento typ sa vykazuje s ostatnými negarantovanými súkromnými záväzkami v hlásení FORM 4.

5. Meno ručiteľa

Uvádza sa názov právnickej osoby štátneho (verejného) sektora vykazujúcej krajiny, ktorá splácanie dlhu garantuje.

6. Financovanie zo štátneho rozpočtu

Ak sú splátky financované zo štátneho rozpočtu, označí sa áno. V ostatných prípadoch sa označí nie.

7. Sektor ekonomiky a účel

Uvedie sa, na aký účel bol úver alebo pôžička poskytnutá (napríklad financovanie určitého projektu – názov, re-financovanie existujúceho dlhu, úver na platby za dovozy, dodávateľský úver na dovoz určitého tovaru – stručný názov tovaru). Ďalej sa uvedie sektor ekonomiky, pre ktorý je úver alebo pôžička určený. Táto informácia má objasniť obsah programu, ktorý je úverom podporovaný. Tento text sa uvádza aj v anglickom jazyku.

8. Typ zmluvy

Na účely tohto hlásenia sa zmluvy o dlhu delia do nasledujúcich kategórií:

8.0. Bežný úver alebo pôžička

Ide o jednotlivú pôžičku alebo úver na určitý účel s určenou úrokovou sadzbou (alebo sadzbami) a určeným termínom splatnosti.

8.1. Refinancovanie dlhu

Nová pôžička, ktorá je poskytnutá na zaplatenie jedného alebo niekoľkých predtým uzatvorených záväzkov.

8.2. Reštrukturalizácia dlhu – nový režim splátok dlhu

Táto kategória obsahuje všetky opatrenia na uľahčenie pôvodne rozvrhnutých platieb, ktoré sú po lehote splatnosti alebo splatné v budúcnosti. Nový systém splácania sa vykazuje rovnako ako ostatné nové záväzky a k tomuto hláseniu sa príkladá kópia zmluvy.

8.3. Ostatné (opíše sa v poznámke)

Ostatné typy zmlúv sa opíšu v poznámke 22 (napríklad lízing).

9. Platby istiny**9.1. Rozvrh splátok (označí sa jeden)**

Označí sa príslušný spôsob splácania istiny.

9.1.1. Rovnaké splátky

Označí sa, ak je výška všetkých splátok istiny totožná.

9.1.2. Anuita

Označí sa, ak sa každý rok spláca rovnaká, pevne stanovená suma.

9.1.3. Jediná splátka

Označí sa, ak sa celý úver spláca naraz.

9.1.4. Ostatné (rozvrh z hlásenia FORM 1A)

Ak je rozvrhnutie splátok iné ako 9.1.1., 9.1.2. a 9.1.3., potom sa vyplňuje FORM 1A.

9.2. Splátky závisia od (označí sa jeden)

Označí sa príslušný bod.

a) Celkový záväzok – tento bod sa označí, ak prvá splátka istiny sa uskutoční napríklad až po dodaní všetkého tovaru podľa kontraktu alebo po vyčerpaní celého úveru.

b) Každé čerpanie – tento bod sa označí, ak dodávka tovaru je rozdelená na niekoľko častí a po každej čiastočnej dodávke sa uskutočňuje určitý počet splátok alebo sa začína splácať po čerpaní časti úveru.

9.3. Ak je platba závislá od čerpania

Ak je splácanie závislé od čerpania časti úveru alebo od čiastočnej dodávky tovaru a podobne (9.2.b), tak sa dopĺňajú tieto údaje:

a) Počet mesiacov od čerpania úveru do prvej splátky istiny

Uvádza sa počet mesiacov od čerpania úveru do prvej splátky istiny.

b) Počet splátok istiny po každom čerpaní

Uvádza sa počet splátok istiny po každom čerpaní, t. j. po každej čiastočnej dodávke tovaru alebo čerpaní časti úveru a podobne.

10. Dátum splátok istiny

Uvádza sa celý dátum, prípadne len mesiac a rok.

1. **Prvý** – Dátum prvej splátky istiny.
2. **Posledný** – Dátum poslednej splátky istiny.
3. **Počet splátok za rok**

Ak nie sú presné údaje splátok v čase vyplňania tohto hlásenia známe, možno uviesť predpokladané údaje.

11. Obdobie konsolidácie od – do

Vypĺňa sa, ak vykazujeme nový režim splátok 8.2. Ak obdobie konsolidácie presahuje hranicu kalendárneho roka, potom sa súčasne vyplňuje aj hlásenie FORM 1A. Uvádza sa dátum začiatku a konca tohto obdobia.

12. Meno veriteľa

Uvádza sa presný názov organizácie alebo inštitúcie, ktorá úver alebo pôžičku poskytuje. Ak ide o zahraničnú vládu, uvádza sa rezort. Ak je viacero veriteľov, uvádza sa názov hlavného veriteľa a v poznámke 22 sa doplní, či veriteľom sú organizácie z jedného alebo viacerých štátov.

12.a Inštitúcia garantujúca veriteľa

Ak existuje a je známa, uvádza sa názov inštitúcie, ktorá je garantom veriteľa v jeho krajine.

13. Krajina veriteľa

Uvádza sa celý názov krajiny v anglickom jazyku; pričom nejde vždy o krajinu pôvodu (napríklad japonské banky vo Veľkej Británii sú klasifikované ako „Veľká Británia“, nie ako „Japonsko“). Ak sú v jednom záväzku zapojení veritelia z viac ako jedného štátu, uvádza sa „Multiple“. Ak je veriteľom medzinárodná organizácia, napíše sa krajina, v ktorej má táto inštitúcia sídlo.

14. Typ veriteľa (označí sa jeden)

Označí sa jeden z uvedených typov.

14.1. Vývozca

Uvádza sa, ak je úver na dovoz poskytnutý priamo dodávateľom tovaru (dodávateľský úver).

14.2. Banka alebo iná finančná inštitúcia

V tejto kategórii sa uvádzajú všetky banky a pobočky zahraničných bánk (bez ohľadu na ich vlastníctvo) a ostatné finančné inštitúcie (finančné spoločnosti, obchodné banky, poisťovacie spoločnosti a podobne).

14.4. Medzinárodné organizácie

V tejto kategórii sa vykazuje úver (pôžička) poskytovaný niektorou medzinárodnou inštitúciou (nie však Svetovou bankou, Medzinárodným menovým fondom). Pôžičky poskytnuté súkromnými finančnými inštitúciami patria do kategórie 14.2.

14.5. Štátna právnická osoba

Táto kategória zahŕňa úvery poskytnuté vládou, miestnou správou, centrálnou bankou a verejnou právnickou osobou.

14.6. Dlhopisy (obligácie)

Zahŕňa všetky druhy vydávaných dlhopisov (obligácií) verejne ponúkaných alebo umiestnených súkromne.

15. Dátum vzniku záväzku

Uvádza sa právne záväzný dátum (deň, mesiac, rok) uzatvorenia kontraktu na dovoz tovaru na dlhodobý úver, dátum uzatvorenia lízingovej zmluvy, dátum dlhopisov (obligácií), dátum uzatvorenia úverovej zmluvy a podobne.

16. Suma záväzku

Uvádza sa suma určená jednoznačne, ak ide o pôžičky od vlády, medzinárodných organizácií, bánk a ostatných finančných inštitúcií. Ak ide o dodávateľský úver, táto suma predstavuje len to, čo je financované z úveru, to znamená od celkovej hodnoty úveru sa odpočítajú všetky hotovostné platby kupujúceho. Ak ide o dlhopisy (obligácie), uvádza sa nominálna hodnota celkovej emisie, neodpočítavajú sa rôzne zrážky a sprostredkovateľské

odmeny. Budúce platby úrokov sa do celkovej sumy záväzku nezaratúvajú. Celková suma sa uvádza, ak určité hotovostné pôžičky (stand by credits) nebudú v skutočnosti vyčerpané. Suma záväzku sa zaokrúhľuje na tisíce jednotiek cudzej meny bez desatinného miesta. Len japonské jeny sa uvádzajú v miliónoch. Ak sa tento výkaz vyplňa z toho dôvodu, že bola uzatvorená dohoda o novom režime splátok o už poskytnutej pôžičke, a nejde teda o nový dlh, vyplňajú sa položky 16.1. až 16.6.

17. Mena, v ktorej sa

17.1. Vykazuje záväzok

17.2. Spláca dlh

Vyplňajú sa obidva riadky, aj ak bol záväzok uzatvorený a bude sa splácať v rovnakej mene.

Ak je celkový dlh rozdelený do niekoľkých častí a každá časť je splatná v inej mene, vykoná sa prepočet (v bežnom kurze k dátumu vzniku záväzku) a jednotlivé sumy sa spočítajú. Ak môže byť dlh splácaný v akejkoľvek z niekoľkých mien určených veriteľom, uvedie sa v položke 17.2. slovo „Multiple“ a dohoda sa opíše v poznámke 22.

Ak sa dlh spláca tovarom, uvádza sa táto skutočnosť v poznámke 22, kde sa vysvetlí, ako sa na tento účel tovar oceňuje. Ak je pôžička uzatvorená v určitej mene, ale cenová dohoda je viazaná na inú menu alebo komoditu, opíše sa dohoda v poznámke 22.

Mena sa označuje trojmiestnym alfabetským kódom používaným napr. v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska.

18. Typ úroku alebo bázy

Označí sa jeden z uvedených typov.

18.1. Bezúročná pôžička

18.2. Úrok zahrnutý v istine

Tento typ sa označuje, ak nemožno zistiť výšku úroku (väzba na bod 9.1.) v jednotlivých splátkach. Ak je známa úroková sadzba, uvedie sa v bode 19. Ak v jednotlivých splátkach nemožno od seba oddeliť úrok a istinu, a celkové čiastky splátok sa líšia rôznou výškou úroku, potom sa vyplňa hlásenie FORM 1A. Výška záväzku v bode 16 sa uvádza vrátane úroku.

18.3. Pevná úroková sadzba

Označí sa, ak je známa pevná úroková sadzba. V sume záväzku v bode 16 nie je zahrnutý úrok.

18.4. Pohyblivá úroková sadzba

Obyčajne sa viaže na sadzby niektorého finančného trhu (napríklad London interbank offer rate-LIBOR, New York prima). Ak je väzba pohyblivá, špecifikuje sa ďalej v bode 18.6. a 18.7.

18.5. Ostatné (FORM 1A)

Vyplňa sa hlásenie FORM 1A.

Ak sú sadzby pohyblivé, udáva sa báza.

18.6. Prvá pohyblivá báza

18.7. Druhá pohyblivá báza

19. Úrokové sadzby alebo rozpätie

Uvádzajú sa pevné úrokové sadzby alebo rozpätie pohyblivých sadzieb.

19.1. Prvá pevná úroková sadzba v %

19.2. Prvá prirážka v %

19.3. Druhá pevná úroková sadzba v %

19.4. Druhá prirážka v %

Ak sa použije jedna alebo dve pevné úrokové sadzby, uvádzajú sa body 19.1. a 19.3. Ak je dohodnutých viac ako dve sadzby, uvádzajú sa tieto ďalšie v poznámke 22. Rovnako sa uvádza rozpätie pohyblivých sadzieb v 19.2., 19.4. a ďalšie v poznámke 22.

20. Dátum platieb úrokov

Uvádza sa celý dátum, prípadne len mesiac a rok.

20.1. Prvý

Dátum prvej splátky úrokov.

20.2. Posledný

Dátum poslednej splátky úrokov.

20.3. Počet splátok za rok**20.4. Pre položky 19.3. alebo 19.4. sa uvedie dátum, od ktorého budú sadzby platiť.****21. Záväzkové poplatky**

Ak je určený poplatok z nečerpanej časti záväzku, uvádza sa ročná sadzba v %. Ak sú súhrnne určené poplatky za vedenie, účasť, právne, registračné a iné podobné poplatky, ktoré hradí dlžník, uvádza sa ich celková dohodnutá výška a vysvetlenie v poznámke 22.

22. Poznámky

Uvedú sa ďalšie dôležité poznámky.

Metodika na vypracúvanie hlásenia FORM 1A**Rozvrh čerpania a platieb istín a úrokov pre jednotlivé dlhodobé štátne, štátom garantované a garantované 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.

Toto hlásenie dopĺňa informácie uvedené v hlásení FORM 1 tak, aby sa mohla určiť budúca výška splátok istiny a úroku v tých prípadoch, keď režim splátok nemožno z hlásenia FORM 1 získať automaticky.

Všetky sumy sa uvádzajú zaokrúhlene na tisíc jednotiek, len japonské jeny sa uvádzajú zaokrúhlene na milióny.

Vypĺňa sa, ak

- a) záväzok má nepravidelný režim splácania, t. j. v hlásení FORM 1 sa označili body 9.1.4. alebo 18.5.
- b) dodatočne dochádza k podstatným zmenám v rozvrhu splátok, alebo ak je potrebné nahradiť nepresné alebo chybné údaje už skôr uvedené v hlásení FORM 1A.
- c) je uzatvorená dohoda o novom režime splátok, celková suma sa rozdelí do jednotlivých rokov v tomto hlásení.

1. Vykazujúca krajina – Uvádza sa Slovenská republika.

2. Číslo dlhu

Uvádza sa rovnaké číslo, ktoré bolo záväzku pridelené pri vyplňovaní hlásenia FORM 1 v bode 2.

3. Mena, v ktorej sa dlh vykazuje

Mena uvádzaná na tomto mieste je zhodná s menou v hlásení FORM 1 v bode 17.1. Používa sa tiež rovnaké označenie trojmiestnym alfabetským kódom.

4. Typ zasielaného hlásenia

Označí sa príslušná odpoveď.

A. Originál

Označí sa vtedy, ak sa predkladá hlásenie FORM 1A prvýkrát pre určitý záväzok.

B. Oprava

Označí sa vtedy, ak nahrádza práve predkladané hlásenie už skôr odoslané hlásenie FORM 1A.

Stĺpec 1, 2 Mesiac Rok

Uvádzajú sa termíny splátok, ktorých výška je v stĺpcoch 4 alebo 5 a splátok pri reštrukturalizácii dlhu v stĺpci 3.

Stĺpec 3 Rozvrh splátok pri reštrukturalizácii dlhu

Vypĺňuje sa, iba ak bola uzavretá zmluva o novom režime splátok. Uvádzajú sa sumy záväzkov splatné v jednotlivých rokoch. Súčet súm uvedených v tomto stĺpci sa rovná sume v hlásení FORM 1 v bode 16.

Rozvrh budúcich platieb**Stĺpec 4 Istina**

Tento stĺpec sa vyplňa len vtedy, ak je rozvrh splátok nepravidelný, t. j. v hlásení FORM 1 je označený bod 9.1.4. Súčet súm v stĺpci 4 sa rovná sume v hlásení FORM 1 v bode 16. Ak nie je možné oddeliť v jednotlivých splátkach istinu od úroku a pokiaľ súčty istiny a úroku v jednotlivých splátkach nie sú rovnaké, v hlásení FORM 1 je označený bod 18.2. Potom sa celá splátka uvádza v stĺpci 4. Stĺpec 5 ostáva prázdny.

Stĺpec 5 Úrok

Tento stĺpec sa vyplňa len vtedy, ak je rozvrh splátok úrokov nepravidelný, to znamená v hlásení FORM 1 je označený bod 18.5., ale sumy splátok úrokov sú známe.

**Príloha č. 6
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.**

VZOR

FORM 2: Jednotlivé dlhodobé štátne, štátom garantované a garantované dlhy voči zahraničiu – stav a transakcie počas vykazovaného obdobia

1. Vykazujúca krajina	2. Koniec obdobia (mesiac, rok)
-----------------------	------------------------------------

Položka	Popis				
02	Číslo dlhu				
03	Vykazovaná mena				
010	Stav čerpaného dlhu (k 31.12. vykazovaného roka)				
100	Nečerpaný zostatok				
200	Istina po lehote splatnosti				
300	Úrok po lehote splatnosti				
400	Nové záväzky				
500	Čerpanie				
600	Storná nečerpanej čiastky				
700	Odpísané nesplatené dlhy				
800	Zaplatená istina				
900	Zaplatený úrok				
<i>vyplní sa v prípade novej úverovej zmluvy, nie pri úprave platobného kalendára</i>					
01R	Reštrukturalizácia: stav dlhu				
20R	Reštrukturalizácia: istina nezaplatená v lehote				
30R	Reštrukturalizácia: úrok po lehote splatnosti				
80R	Reštrukturalizácia: istina splatná				
90R	Reštrukturalizácia: úrok splatný				
20W	Odpísaná: istina nezaplatená v lehote				
30W	Odpísaný: úrok po lehote splatnosti				
80W	Odpísaná: istina splatná				
90W	Odpísaný: úrok splatný				
40R	Konsolidovaná suma v rámci reštrukturalizácie				
50R	Suma čerpaná v rámci reštrukturalizácie				
10R	Suma nečerpaná v rámci reštrukturalizácie				
Názov a adresa vykazujúcej jednotky:		IČO:	Meno spracovateľa hlásenia a adresa (ak je odlišná od sídla vykazujúcej jednotky):		Odtlačok pečiatky a podpis:
			Číslo telefónu:		
			Číslo faxu:		

Metodika na vypracúvanie hlásenia FORM 2**Jednotlivé dlhodobé štátne, štátom garantované a garantované dlhy voči zahraničiu
- stav a transakcie počas vykazovaného obdobia**

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

Hlásenie FORM 2 sa predkladá NBS po skončení kalendárneho roka vždy do 15. februára.

V tomto hlásení sa uvádzajú všetky transakcie, ktoré sa uskutočnili v priebehu vykazovaného obdobia a vzťahovali sa na určité záväzky. Zároveň sa uvádza stav každého existujúceho dlhu na konci sledovaného obdobia.

Hlásenia FORM 1 uvádzajú informácie o čerpaní úveru a splácaní dlhu tak, ako sú uvedené v dokumentoch o záväzkoch, a musia sa považovať len za približný opis týchto transakcií. V tomto hlásení sa uvádzajú len transakcie, ktoré sa už uskutočnili, a preto sa môžu uvádzať presne.

1. Vykazujúca krajina - uvádza sa Slovenská republika.

2. Koniec obdobia (mesiac, rok)

Vykazovaným obdobím je kalendárny rok. Koncom obdobia je posledný deň príslušného roka. Každému záväzku vykázanému v hlásení FORM 1 prináleží v tomto hlásení jeden stĺpec.

Riadok 02 Číslo dlhu

Číslo každého dlhu je zhodné s číslom príslušného dlhu v hlásení FORM 1 v bode 2.

Riadok 03 Vykazovaná mena

Mena je zhodná s príslušným hlásením FORM 1 v bode 17.1. V tomto hlásení sa používa trojmiestny alfabetycký kód meny. Všetky sumy sa vykazujú zaokrúhlene na tisíce bez desatinného miesta. Japonské jeny sa vykazujú v miliónoch.

Riadok 010 Stav čerpaného dlhu k 31. 12. vykazovaného roka

Uvádza sa tá časť záväzku, ktorá predstavuje doposiaľ nezaplatenú sumu dlhu. Ak ide o dlhopisy (obligácie), uvádza sa ich nominálna hodnota. Vykazovaná suma zahŕňa aj nedoplatky istiny, ak existujú (riadok 200). Okrem záväzkov uvádzaných v tomto hlásení prvýkrát existuje nasledujúca väzba na hodnoty uvedené v tomto hlásení v predchádzajúcom roku:

riadok 010 = riadok 010 predchádzajúceho roka + riadok 500 - riadok 800 - riadok 700

Riadok 100 Nečerpaný zostatok

Nečerpaný zostatok predstavuje tú časť záväzku, ktorý sa bude čerpať v budúcom období. Pri dodávateľských úveroch to predstavuje tovar (alebo len časť), ktorý ešte nebol dodaný. Okrem záväzkov uvádzaných prvýkrát je väzba na hlásenie FORM 2 predchádzajúceho roka nasledujúca:

riadok 100 = riadok 100 predchádzajúceho roka + riadok 400 - riadok 500 - riadok 600

Riadok 200 Istina po lehote splatnosti

Kumulatívna suma istiny, ktorá sa mala zaplatiť do konca vykazovaného obdobia, ale nebola zaplatená, a teda zostáva dlhom. Táto suma sa neodráža od nesplatennej sumy v riadku 010.

Riadok 300 Úrok po lehote splatnosti

Kumulatívna suma nesplatených úrokov na konci vykazovaného obdobia.

Riadok 400 Nové záväzky

Suma uvádzaná v riadku 400 je zhodná so sumou v hlásení FORM 1 v bode 16. Tento riadok sa vyplňa len v tom roku, keď bol uzatvorený záväzok, v ďalších rokoch zostáva prázdny. Okrem toho sa tu v príslušnom roku uvádza zvýšenie skôr vykázaných záväzkov.

Riadok 500 Čerpanie

Čerpaním sa rozumejú prevody finančných prostriedkov pri pôžičkách, dodávkach tovaru pri dodáva-

teľských úveroch alebo iné transakcie, ktoré menia „záväzok“ na „dlh“. Uvádza sa skutočne poskytnutá suma. Ak sa pri dlhopisoch (obligáciách) táto suma líši od nominálnej hodnoty, uvedie sa rozdiel v poznámke na okraji hlásenia.

Riadok 600 Storná nečerpanej sumy

Každý zápis v tomto riadku predstavuje zníženie nečerpaného zostatku záväzku v riadku 100.

Riadok 700 Odpísané nesplatené dlhy

Odpísané dlhy predstavujú zníženie čerpaného nezaplateného dlhu v riadku 010.

Riadok 800 Zaplatená istina

Uvádza sa suma istiny skutočne zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia, nie sumy zaplatené v predchádzajúcich rokoch. Ak sú dlhopisy (obligácie) alebo dlhy splatené alebo odkúpené za inú než nominálnu hodnotu, uvádza sa tu skutočne zaplatená suma a nominálna hodnota sa uvedie v poznámke na okraji hlásenia.

Riadok 900 Zaplatený úrok

Suma úrokov a iných poplatkov súvisiacich s úverom, zaplatených v priebehu vykazovaného obdobia.

Nasledujúce položky sa vzťahujú len na reštrukturalizované dlhy, t. j. ak sa uzatvorila zmluva o novom režime splácania:

Riadok 01R Reštrukturalizácia: stav dlhu

Suma zo stavu dlhu, ktorá bola predmetom reštrukturalizácie vo vykazovanom období.

Riadok 20R Reštrukturalizácia: istina nezaplatená v lehote

Suma istiny po lehote splatnosti, naakumulovaná do konca predchádzajúceho vykazovaného obdobia, ktorá bola reštrukturalizovaná v priebehu vykazovaného obdobia.

Riadok 30R Reštrukturalizácia: úrok po lehote splatnosti

Suma úrokov po lehote splatnosti, naakumulovaných do konca predchádzajúceho vykazovaného obdobia, ktorá bola reštrukturalizovaná v priebehu vykazovaného obdobia.

Riadok 80R Reštrukturalizácia: istina splatná

Suma istiny, ktorá mala byť zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia a bola vo vykazovanom období reštrukturalizovaná.

Riadok 90R Reštrukturalizácia: úrok splatný

Suma úrokov, ktoré mali byť zaplatené v priebehu vykazovaného obdobia a boli vo vykazovanom období reštrukturalizované.

Riadok 20W Odpísaná: istina nezaplatená v lehote

Suma istiny po lehote splatnosti, naakumulovaná do konca predchádzajúceho vykazovaného obdobia, ktorá bola odpísaná v priebehu vykazovaného obdobia.

Riadok 30W Odpísaný: úrok po splatnosti

Suma úrokov po lehote splatnosti, naakumulovaných do konca predchádzajúceho vykazovaného obdobia, ktorá bola odpísaná v priebehu vykazovaného obdobia.

Riadok 80W Odpísaná: istina splatná

Suma istiny, ktorá mala byť zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia a bola vo vykazovanom období odpísaná.

Riadok 90W Odpísaný: úrok splatný

Suma úrokov, ktoré mali byť zaplatené v priebehu vykazovaného obdobia a boli vo vykazovanom období odpísané.

Riadok 40R Konsolidovaná suma v rámci reštrukturalizácie

Suma zahrnutá do zmluvy o reštrukturalizácii.

Riadok 50R Suma čerpaná v rámci reštrukturalizácie

Suma zodpovedajúca sume splatnej do konca vykazovaného obdobia, ktorá sa stala predmetom reštrukturalizácie.

Riadok 10R Suma nečerpaná v rámci reštrukturalizácie

Suma zodpovedajúca sume splatnej po konci vykazovaného obdobia, ktorá sa stala predmetom reštrukturalizácie.

Príloha č. 7
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.

VZOR

FORM 3: Opravy v hláseniach FORM 1 a 2

1. Vykazujúca krajina			
2. Dátum odoslania			
Číslo dlhu	Koniec obdobia (mesiac, rok) ¹⁾	Položka alebo stípec	Opravené údaje ²⁾
Poznámky			
Názov a adresa vykazujúcej jednotky:	IČO:	Meno spracovateľa hlásenia a adresa <small>(ak je odlišná od sídla vykazujúcej jednotky):</small>	Odtlačok pečiatky a podpis:
		Číslo telefónu:	
		Číslo faxu:	

¹⁾ Vyplní sa len pri oprave hlásenia FORM 2. Uvedie sa dátum, ktorý je na opravovanom hlásení.

²⁾ Ak sa opravuje číselná hodnota, uvádza sa aj kód meny.

Metodika na vypracúvanie hlásenia FORM 3**Opravy v hláseniach FORM 1 a 2**

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

Ak sa zistí, že boli už v skôr predložených hláseniach FORM 1 a FORM 2 uvedené chybné údaje, alebo je potrebné pôvodné hlásenia doplniť, použije sa toto hlásenie. Pre každú jednotlivú opravovanú položku sa vyplní 1 riadok. V hlásení je toľko riadkov, koľko je opravovaných položiek.

Ak sú opravy v hlásení FORM 1A, vyplní sa hlásenie FORM 1A znovu a označí „OPRAVENÉ“. Podobne, ak by v hlásení FORM 1 bolo viac opráv, vyplní sa znovu celé hlásenie FORM 1 a označí sa „OPRAVENÉ“ v pravom hornom rohu. V oboch týchto prípadoch sa toto hlásenie nepoužíva.

1. Vykazujúca krajina – uvádza sa Slovenská republika.

2. Dátum odoslania

Dátum posledného dňa štvrťroka, po ktorého skončení sa toto hlásenie odosiela.

Stĺpec 1 Číslo dlhu

Číslo záväzku, ktorého sa opravovaná položka týka. Je zhodné s položkou 2 vo FORM 1 alebo s riadkom 02 vo FORM 2.

Stĺpec 2 Koniec obdobia (mesiac, rok)

Tento stĺpec sa vyplní len pri oprave hlásenia FORM 2. Dátum konca obdobia je zhodný s dátumom uvedeným na opravovanom hlásení FORM 2 bod 2.

Stĺpec 3 Položka alebo stĺpec

Uvádza sa číslo a názov opravovanej položky v originálnom hlásení tak, aby bolo jasné, ktorý údaj je opravovaný.

Stĺpec 4 Opravované údaje

Uvádza sa nový údaj, ktorý opravuje chybu alebo dopĺňa chýbajúcu informáciu v príslušnom pôvodnom hlásení. Ak sa opravuje číselná hodnota, uvádza sa tu aj kód meny.

Metodika na vypracúvanie hlásenia FORM 4**Dlhodobé negarantované dlhy voči zahraničiu**

Za dlhodobý dlh sa považuje dlh vrátane nájmu (lizing), 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.

Stĺpec 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**Stĺpec 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.

Stĺpec 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.

Stĺpec 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.

Stĺpec 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 (stĺpec 8). Nové termíny splátok a ďalšie údaje vyplývajúce zo zmluvy o reštrukturalizácii dlhu sa uvádzajú v hlásení FORM 1.

Stĺpec 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**Stĺpec 8 Istina**

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

Stĺpec 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.

Stĺpec 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.

Stĺpec 11 Kurzový rozdiel

Výpočet:

$$\text{stĺ. 11} = \text{stĺ. 2} + \text{stĺ. 3} - \text{stĺ. 4} - \text{stĺ. 6} - \text{stĺ. 8}$$

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.

Príloha č. 9
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.

Časť 1
Číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií

Kód OSN	Alfabetický kód krajín/medzinárodných organizácií		Slovenský skrátený názov
	2 ¹⁾	3 ²⁾	
004	AF	AFG	Afganistan
008	AL	ALB	Albánsko
012	DZ	DZA	Alžírsko
016	AS		
Americká Samoa			
020	AD	AND	Andorra
024	AO	AGO	Angola
660	AI	AIA	Anquilla
010	AQ	ATA	Antarktída
028	AG	ATG	Antigua a Barbuda
032	AR	ARG	Argentína
051	AM	ARM	Arménsko
533	AW	ABW	Aruba
036	AU	AUS	Austrália
031	AZ	AZE	Azerbajdžan
044	BS	BHS	Bahamy
048	BH	BHR	Bahrajn
050	BD	BGD	Bangladéš
052	BB	BRB	Barbados
056	BE	BEL	Belgicko
084	BZ	BLZ	Belize
204	BJ	EN	Benin
060	BM	BMU	Bermudy
064	BT	BTN	Bhután
112	BY	BLR	Bielorusko
068	BO	BOL	Bolívia
070	BA	BIH	Bosna a Hercegovina
072	BW	BWA	Botswana
074	BV	BVT	Bouvetov ostrov
076	BR	BRA	Brazília
086	IO	IOT	Britské indickooceánske územie
092	VG	VGB	Britské Panenské ostrovy
096	BN	BRN	Brunej

100	BG	BGR	Bulharsko
854	BF	BFA	Burkina
108	BI	BDI	Burundi
184	CK	COK	Cookove ostrovy
196	CY	CYP	Cyprus
148	TD	TCD	Čad
203	CZ	CZE	Česko
152	CL	CHL	Čile
156	CN	CHN	Čína
208	DK	DNK	Dánsko
212	DM	DMA	Dominika
214	DO	DOM	Dominikánska republika
262	DJ	DJI	Džibutsko
818	EG	EGY	Egypt
218	EC	ECU	Ekvádor
232	ER	ERI	Eritrea
233	EE	EST	Estónsko
231	ET	ETH	Etiópia
234	FO	FRO	Faerské ostrovy
238	FK	FLK	Falklandy
242	FJ	FJI	Fidži
608	PH	PHL	Filipíny
246	FI	FIN	Fínsko
254	GF	GUF	Francúzska Guyana
258	PF	PYF	Francúzska Polynézia
260	TF	ATF	Francúzske južné územia
250	FR	FRA	Francúzsko
266	GA	GAB	Gabon
270	GM	GMB	Gambia
288	GH	GHA	Ghana
292	GI	GIB	Gibraltár
300	GR	GRC	Grécko
308	GD	GRD	Grenada
304	GL	GRL	Grónsko
268	GE	GEO	Gruzínsko
312	GP	GLP	Guadeloupe
316	GU	GUM	Guam
320	GT	GTM	Guatemala
	GG ³⁾		Guernsey
324	GN	GIN	Guinea
624	GW	GNB	Guinea-Bissau
328	GY	GUY	Guyana
332	HT	HTI	Haiti
334	HM	HMD	Heardov ostrov
530	AN	ANT	Holandské Antily

528	NL	NLD	Holandsko
340	HN	HND	Honduras
344	HK	HKG	Hongkong
191	HR	HRV	Chorvátsko
356	IN	IND	India
360	ID	IDN	Indonézia
368	IQ	IRQ	Irak
364	IR	IRN	Iran
372	IE	IRL	Írsko
352	IS	ISL	Island
	IM ³⁾		Ostrov Man
376	IL	ISR	Izrael
239	GS	SGS	Južná Georgia a Južné Sandwichove ostrovy
388	JM	JAM	Jamajka
392	JP	JPN	Japonsko
887	YE	YEM	Jemen
	JE ³⁾		Jersey
400	JO	JOR	Jordánsko
891	YU	YUG	Juhoslávia
710	ZA	ZAF	Južná Afrika
136	KY	CYM	Kajmanie ostrovy
116	KH	KHM	Kambodža
120	CM	CMR	Kamerun
124	CA	CAN	Kanada
132	cv	CPV	Kapverdy
634	QA	QAT	Katar
398	KZ	KAZ	Kazachstan
404	KE	KEN	Keňa
417	KG	KGZ	Kirgizsko
296	KI	KIR	Kiribati
166	CC	CCK	Kokosové ostrovy
170	CO	COL	Kolumbia
174	KM	COM	Komory
180	CD	COD	Kongo
178	CG	COG	Kongo
408	KP	PRK	Kórejská ľudovodemokratická republika
410	KR	KOR	Kórejská republika
188	CR	CRI	Kostarika
192	CU	CUB	Kuba
414	KW	KWT	Kuvajt
418	LA	LAO	Laos
426	LS	LSO	Lesotho
422	LB	LBN	Libanon

430	LR	LBR	Libéria
434	LY	LBY	Líbya
438	LI	LIE	Lichtenštajnsko
440	LT	LTU	Litva
428	LV	LVA	Lotyšsko
442	LU	LUX	Luxembursko
446	MO	MAC	Macao
807	MK	MKD	Macedónsko
450	MG	MDG	Madagaskar
348	HU	HUN	Maďarsko
458	MY	MYS	Malajzia
454	MW	MWI	Malawi
462	MV	MDV	Maldivy
466	ML	MLI	Mali
470	MT	MLT	Malta
504	MA	MAR	Maroko
584	MH	MHL	Marshallove ostrovy
474	MQ	MTQ	Martinik
480	MU	MUS	Maurícius
478	MR	MRT	Mauritánia
175	YT	MYT	Mayotte
581	UM	UMI	Menšie odľahlé ostrovy USA
484	MK	MEX	Mexiko
583	FM	FSM	Mikronézia
104	MM	MMR	Mjanmarsko
498	MD	MDA	Moldavsko
492	MC	MCO	Monako
496	MN	MNG	Mongolsko
500	MS	MSR	Montserrat
508	MZ	MOZ	Mozambik
516	NA	NAM	Namíbia
520	NR	NRU	Nauru
276	DE	DEU	Nemecko
524	NP	NPL	Nepál
562	NE	NER	Niger
566	NG	NGA	Nigéria
558	NI	NIC	Nikaragua
570	NU	NIU	Niue
574	NF	NFK	Norfolk
578	NO	NOR	Nórsko
540	NC	NCL	Nová Kaledónia
554	NZ	NZL	Nový Zéland
512	OM	OMN	Omán
586	PK	PAK	Pakistan
585	PW	PLW	Palau

591	PA	PAN	Panama
850	VI	VIR	Panenské ostrovy USA
598	PG	PNG	Papua-Nová Guinea
600	PY	PRY	Paraguaj
604	PE	PER	Peru
612	PN	PCN	Pitcairnove ostrovy
384	CI	CIV	Pobrežie Slonoviny
616	PL	POL	Polsko
630	PR	PRI	Portoriko
620	PT	PRT	Portugalsko
040	AT	AUT	Rakúsko
638	RE	REU	Réunion
226	GQ	GNQ	Rovníková Guinea
642	RO	ROM	Rumunsko
643	RU	RUS	Rusko
646	RW	RWA	Rwanda
666	PM	SPM	Saint Pierre a Miquelon
222	SV	SLV	Salvádor
674	SM	SMR	San Maríno
682	SA	SAU	Saudská Arábia
686	SN	SEN	Senegal
580	MP	MNP	Severné Mariany
690	SC	SYC	Seychely
694	SL	SLE	Sierra Leone
702	SG	SGP	Singapur
703	SK	SVK	Slovensko
705	SI	SVN	Slovinsko
706	SO	SOM	Somálsko
784	AE	ARE	Spojené arabské emiráty
826	GB	GBR	Spojené kráľovstvo
840	US	USA	Spojené štáty americké
144	LK	LKA	Srí Lanka
140	CF	CAF	Stredoafrická republika
736	SD	SDN	Sudán
740	SR	SUR	Surinam
744	SJ	SJM	Svalbard a Jan Mayen
748	SZ	SWZ	Svazijsko
654	SH	SHN	Svätá Helena
662	LC	LCA	Svätá Lucia
659	KN	KNA	Svätý Krištof
678	ST	STP	Svätý Tomáš
670	VC	VCT	Svätý Vincent
760	SY	SYR	Sýria
090	SB	SLB	Šalamúnove ostrovy
724	ES	ESP	Španielsko

756	CH	CHE	Švajčiarsko
752	SE	SWE	Švédsko
762	TJ	TJK	Tadžikistan
158	TW	TWN	Taiwan
380	IT	ITA	Taliano
834	TZ	TZA	Tanzánia
764	TH	THA	Thajsko
768	TG	TGO	Togo
772	TK	TKL	Tokelau
776	TO	TON	Tonga
780	TT	TTO	Trinidad a Tobago
788	TN	TUN	Tunisko
792	TR	TUR	Turecko
795	TM	TKM	Turkménsko
796	TC	TCA	Turks a Caicos
798	TV	TUV	Tuvalu
800	UG	UGA	Uganda
804	UA	UKR	Ukrajina
858	UY	URY	Uruguaj
860	UZ	UZB	Uzbekistan
548	VU	VUT	Vanuatu
336	VA	VAT	Vatikán
862	VE	VEN	Venezuela
162	CX	CXR	Vianočný ostrov
704	VN	VNM	Vietnam
626	TP	TMP	Východný Timor
876	WF	WLF	Wallis a Futuna
894	ZM	ZMB	Zambia
732	EH	ESH	Západná Sahara
882	WS	WSM	Západná Samoa
716	ZW	ZWE	Zimbabwe
	XX		Nešpecifikované oblasti vnútri EÚ
	ZZ		Nešpecifikované oblasti mimo EÚ
	1C		IMF - Medzinárodný menový fond
	1D		WTO - Svetová obchodná organizácia
	1E		IBRD - Medzinárodná banka pre obnovu a rozvoj
	1F		IDA - Medzinárodné združenie pre rozvoj
	1H		UNESCO - Vzdelávacia, vedecká a kultúrna organizácia Spojených národov
	U		FAO - Organizácia pre výživu a poľnohospodárstvo
	1K		WHO - Svetová zdravotnícka organizácia

	1L		IFAD - Medzinárodný fond pre poľnohospodársky rozvoj
	1M		IFC - Medzinárodná finančná korporácia
	1N		MIGA - Multilaterálna agentúra pre investičné záruky
	1O		UNICEF - Detský fond Spojených národov
	1P		UNHCR - Vysoký komisár Spojených národov pre utečencov
	1Q		UNRWA - Agentúra Spojených národov pre pomoc a prácu v Palestíne
	1R		IAEA - Medzinárodná agentúra pre jadrovú energiu
	1S		ILO - Medzinárodná organizácie práce
	1T		ITU - Medzinárodná telekomunikačná jednotka
	4B		EMS - Európsky menový systém
	4C		EIB - Európska investičná banka
	4D		EC - Európska komisia
	4E		EDF - Európsky rozvojový fond
	4F		ECB - Európska centrálna banka
	4G		EIF - Európsky investičný fond
	4H		ECSC - Európske spoločenstvo pre oceľ a uhlie
	4K		Európsky parlament
	4L		Rada Európskej únie
	4M		Súdny dvor
	4N		Audítorský dvor
	4P		Hospodársky a sociálny výbor
	4Q		Regionálny výbor
	4Z		Nešpecifikované európske inštitúcie
	5A		OECD - Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj
	5B		BIS - Banka pre medzinárodné zúčtovanie
	5C		IADB - Interamerická banka pre rozvoj
	5D		AfDB - Africká rozvojová banka
	5E		AsDB - Ázijská rozvojová banka
	5F		EBRD - Európska banka pre obnovu a rozvoj
	5G		IIC - Interamerická investičná korporácia
	5H		NIB - Nordická investičná banka

	5J		IBEC - Medzinárodná banka pre hospodársku spoluprácu
	5K		IIB - Medzinárodná investičná banka
	5L		CDB - Karibská banka pre rozvoj
	5M		AMK - Arabský menový fond
	5N		BADEA - Arabská banka pre hospodársky rozvoj v Afrike
	5P		CASDB - Banka pre rozvoj štátov strednej Afriky
	5Q		Africký rozvojový fond
	5R		Ázijský rozvojový fond
	5S		Fonds special unifié de développement
	5T		CABEI - Stredoamerická banka pre hospodársku integráciu
	5U		ADC - Andská spoločnosť pre rozvoj
	6B		NATO - Severoatlantická aliancia
	6C		Rada Európy
	6D		ICRC - Medzinárodný výbor Červeného kríža
	6E		ESA - Európska vesmírna agentúra
	6F		EPO - Európsky patentový úrad
	6G		EUROCONTROL - Európska organizácia pre bezpečnosť leteckej prevádzky
	6H		EUTELSAT - Európska organizácia pre telekomunikačné satelity
	6J		INTELSAT - Medzinárodná organizácia pre telekomunikačné satelity
	6K		EBU/UER - Európske vysielacie združenie
	6L		EUMETSAT - Európska organizácia pre využitie meteorologických satelitov
	6M		ESO - Európske južné observatórium
	6N		ECMWF - Európske centrum pre strednodobé predpovede počasia
	6O		EMBL - Európske laboratórium molekulárnej biológie
	6P		CERN - Európska organizácia pre jadrový výskum
	6Q		IOM - Medzinárodná organizácia pre migráciu
	7Z		Nešpecifikované medzinárodné organizácie mimo EÚ

1

) ISO štandardu 3166 ²⁾ Medzinárodné ISO štandardov 4217 ³⁾ Neoficiálny ISO 3166-1 kód krajiny, výnimočne rezervovaný dvojmiestny alfabetický kód (zdroj EUROSTAT, BOPvade mecum March 2003)

Časť 2
Číselník kódov peňažných mien

Numerický kód meny	Alfabetický kód meny	Slovenský názov meny
020	ADP	andorrská peseta
784	AED	dirham SAE
004	AFA	afgán
008	ALL	albánsky lek
051	AMD	arménsky dram
532	ANG	antilský gulden
024	AON	nová kwanza
982	AOR	reajustado kwanza
032	ARS	argentínske peso
040	ATS	rakúsky šiling
036	AUD	austrálsky dolár
533	AWG	arubský gulden
031	AZM	azerbajdžanský manat
977	BAM	poukážky
052	BBD	barbadoský dolár
050	BDT	taka
056	BEF	belgický frank
100	BGL	bulharský lev
048	BHD	bahrajnský dinár
108	BIF	burundský frank
060	BMD	bermudský dolár
096	BND	brunejský dolár
068	BOB	boliviano
984	BOV	mvdol (FC)
986	BRL	brazílsky real
044	BSD	bahamský dolár
064	BTN	ngultrum
072	BWP	pula
112	BYB	bieloruský rubel
084	BZD	belizský dolár
124	CAD	kanadský dolár
976	CDF	konžský frank
756	CHF	švajčiarsky frank
990	CLF	unidades de fomento (FC)
152	CLP	čilske peso
156	CNY	čínsky júan
170	COP	kolumbijské peso

188	CRC	kostarický colon
192	CUP	kubánske peso
132	CVE	kapverdské escudo
196	CYP	cyperská libra
203	CZK	česká koruna
276	DEM	nemecká marka
262	DJF	džibutský frank
208	DKK	dánska koruna
214	DOP	dominikánske peso
012	DZD	alžírsky dinár
218	ECS	sucre
983	ECV	unidad de valor Constance (UVC) (FC)
233	EEK	estónska koruna
818	EGP	egyptská libra
232	ERN	eritrejská nakfa
724	ESP	španielska peseta
230	ETB	etiópsky birr
978	EUR	euro
246	FIM	fínska marka
242	FJD	fidžijský dolár
238	FKP	falklandská libra
250	FRF	francúzsky frank
826	GBP	anglická libra
981	GEL	gruzínsky lari
288	GHC	cedi
292	GIP	gibraltárska libra
270	GMD	dalasi
324	GNF	guinejský frank
300	GRD	drachma
320	GTQ	quetzal
624	GWP	peso Guiney-Bissau
328	GYD	guayanský dolár
344	HKD	hongkongský dolár
340	HNL	lempira
191	HRK	chorvátska kuna
332	HTG	gourde
348	HUF	maďarský forint
360	IDR	indonézska rupia
372	IEP	írska libra
376	ILS	nový izraelský šekel
356	INR	indická rupia
368	IQD	iracký dinár
364	IRR	iránsky rial
352	ISK	islandská koruna
380	ITL	taliánska líra

388	JMD	jamajský dolár
400	JOD	jordánsky dinár
392	JPY	japonský jen
404	KES	kenský šiling
417	KGS	som
116	KHR	riel
174	KMF	komorský frank
408	KPW	severokórejský won
410	KRW	juhokórejský won
414	KWD	kuvajtský dinár
136	KYD	dolár Kajmaních ostrovov
398	KZT	kazachstanský tenge
418	LAK	kip
422	LBP	libanonská libra
144	LKR	srílanská rupia
430	LRD	libérijský dolár
426	LSL	loti
440	LTL	litovský litas
442	LUF	luxemburský frank
428	LVL	lotyšský lats
434	LYD	líbyjský dinár
504	MAD	marocký dirham
498	MDL	moldavský lei
450	MGF	madagaskarský frank
807	MKD	macedónsky denár
104	MMK	kyat
496	MNT	mongolský tugrik
446	MOP	pataca
478	MRO	ukija
470	MTL	maltská líra
480	MUR	maurícijská rupia
462	MVR	maledivská rupia
454	MWK	malawijská kwacha
484	MXN	mexické peso
979	MXV	mexican. unidad de inversion (UDI) (FC)
458	MYR	malajzijský ringgit
508	MZM	metical
516	NAD	namíbijský dolár
566	NGN	naira
558	NIO	córdoba
528	NLG	holandský gulden
578	NOK	nórska koruna
524	NPR	nepálska rupia
554	NZD	novozélandský dolár
512	OMR	ománsky rial

590	PAB	balboa
604	PEN	nový sol
598	PGK	kina
608	PHP	filipínske peso
586	PKR	pakistanská rupia
985	PLN	poľský zlotý
620	PTE	portugalské escudo
600	PYG	guarani
634	QAR	katarský rial
642	ROL	rumunský lei
643	RUB	ruský rubel' (1 000 : 1)
810	RUR	ruský rubel'
646	RWF	rwandsky frank
682	SAR	saudský rial
090	SBD	dolár Šalamúnových ostrovov
690	SCR	seychelská rupia
736	SDD	sudánsky dinár
752	SEK	švédska koruna
702	SGD	singapurský dolár
654	SHP	libra ostrova Svätej Heleny
705	SIT	tolar
703	SKK	slovenská koruna
694	SLL	leone
706	SOS	somálsky šiling
740	SRG	surinamský gulden
678	STD	dobra
222	SVC	salvádorský colon
760	SYP	sýrska libra
748	SZL	lilangeni
764	THB	thajský baht
762	TJR	tadžický rubel'
795	TMM	manat
788	TND	tuniský dinár
776	TOP	paanga
626	TPE	timorské escudo
792	TRL	turecká líra
780	TTD	dolár Trinidadu a Tobaga
901	TWD	nový taiwansky dolár
834	TZS	tanzánijský šiling
980	UAH	ukrajinská hryvna
800	UGX	ugandský šiling
840	USD	americký dolár
997	USN	americký dolár next d. (FC)
998	USS	americký dolár same d. (FC)
858	UYU	uruguajské peso

860	UZS	uzbecký sum
862	VEB	bolivar
704	VND	dong
548	VUV	vatu
882	WST	tala
950	XAF	frank BEAC/CFA
961	XAG	striebro
959	XAU	zlato
955	XBA	EURCO
956	XBB	E. M. U. - 6
957	XBC	E. U. A. - 9
958	XBD	E. U. A. - 17
951	XCD	východokaribský dolár
960	XDR	I. M. F. (MMF - ZPČ SDR)
	XFO	zlatý frank
	XFU	frank UIC
952	XOF	frank BCEAO/CFA
964	XPD	paládium
953	XPF	frank CFP
962	XPT	platina
	XRE	rinet (FC)
999	XXX	transakcie bez meny
886	YER	jemenský rial
891	YUM	nový dinár
710	ZAR	juhoafrický rand
894	ZMK	zambijská kwacha
180	ZRN	nový zair
716	ZWD	zimbabwiansky dolár

- 1) Opatrenie Národnej banky Slovenska č. 10/2003 o predkladaní výkazov bankami a pobočkami zahraničných bánk Národnej banke Slovenska na štatistické účely (oznámenie č. 570/2003 Z. z.).
- 2) Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 552/2002 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická odvetvová klasifikácia ekonomických činností.
- 3) Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 597/2002 Z. z., ktorou sa vydáva štatistický číselník krajov, štatistický číselník okresov a štatistický číselník obcí.
- 4) Opatrenie Národnej banky Slovenska č. 6/1999, ktorým sa ustanovujú podmienky na usmerňovanie platobnej bilancie Slovenskej republiky (oznámenie č. 358/1999 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

