

ZBIERKA ZÁKONOV SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2003

Vyhlásené: 31.12.2003 Časová verzia predpisu účinná od: 01.01.2006 do: 31.12.2006

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.

Príloha č. 1
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.

V Z O R

Príloha č. 1 k opatreniu č. 613/2003 Z. z.

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA**OHP (NBS) 1-99**

Hlásenie sa vzťahuje na tuzemca alebo organizačnú zložku cudzomca v tuzemsku (ďalej len „vykazujúca jednotka“).

Predkladá sa

- a) pri platbe voči cudzomcovi alebo tuzemcovi v zahraničí banke alebo pobočke zahraničnej banky (ďalej len „banka“) s príkazom na prevod peňažných prostriedkov,
b) pri inkase od cudzomca alebo tuzemca v zahraničí banke do 15 dní od pripísania peňažných prostriedkov na účet.

IČO / rodné číslo vykazujúcej jednotky

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

OKEČ

Okres

--	--	--	--	--	--	--	--

**Hlásenie o inkasách a platbách týkajúcich sa priamych investícií, finančných úverov
a tuzemských cenných papierov**

Názov vykazujúcej jednotky:							
Ulica:							
Obec:	PSČ: <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						
Okres:							
Štatutárny orgán:							
Telefón:							

Zostavil – názov spracovateľskej jednotky a meno:	
Telefón:	
Fax:	
E-mail:	
Odtlačok pečiatky:	

Ohlasuje sa vykazujúcou jednotkou (označí sa X):

Priama investícia (vznik a zmena podielu na základnom imaní) – vyplní sa časť A a C

- a) v zahraničí b) v tuzemsku

Finančný úver majúci charakter priamej investície – vyplní sa časť A a C

- a) poskytnutý b) prijatý

Finančný úver (okrem finančného úveru majúceho charakter priamej investície) – vyplní sa časť A a C

- a) poskytnutý b) prijatý

Tuzemské cenné papiere (akcie), ktorých emitentom je iný tuzemec ako vykazujúca jednotka – vyplní sa časť A, B a C

- a) kúpa od cudzomca b) predaj cudzomcovi

Časť A:	Cudzovec / tuzemec v zahraničí
1.	Obchodné meno / meno a priezvisko:
2.	Kód krajiny:

Časť B:	Kúpa a predaj tuzemských cenných papierov (akcií) cudzomcovi, ktorých emitentom je iný tuzemec ako vykazujúca jednotka				
3.	IČO:	4.	Obchodné meno emitenta:		
5.	Ulica:	6.	PSČ:	7.	Obec:
8.	Počet kusov akcií:	9.	Kúpna cena za akciu v Sk:		
10.	Podiel na základnom imaní emitenta (v %) po realizácii obchodu:				
11.	Celková hodnota kúpy / predaja CP v Sk:	12.	z toho doteraz uhradené:		

Časť C:	Inkasá a platby				
13.	Hodnota inkasa v jedn. cudzej meny:	14.	Dátum inkasa:		
15.	v tis. Sk:				
16.	Hodnota platby v jedn. cudzej meny:	17.	Dátum platby:		
18.	v tis. Sk:				
19.	Kód meny:	20.	Kód krajiny:	21.	Platobný titul:

Banka (kód):
Meno a priezvisko osoby zodpovednej za správnosť údajov:
Telefón / fax:
Dátum odoslania:

Odtlačok pečiatky:
Podpis osoby zodpovednej za správnosť údajov:

Hlásenie doručené banke sa po kontrole podľa § 11 a 12 zákona doručuje
Národnej banke Slovenska do piatich dní po jeho predložení banke.

**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. Vyplňa 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. Vyplňa 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 spracovateľskej 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 cudzomca 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 alfabetický 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 cudzomca alebo o predaji tuzemských cenných papierov majetkovej povahy (akcií) cudzomcovi, 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 alfabetický 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 alfabetický kód.
- r. 21 Uvádza sa platobný titul podľa osobitného predpisu.⁴⁾

Použitéskratky:

jedn. – jednotky
tis. – tisíc

Poznánka: Tlačivo sa vyplňa 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.

**Príloha č. 3
k opatreniu č. 613/2003 Z. z.**

Časť 1

Príloha č. 3 k opatreniu č. 613/2003 Z. z.

VZOR

Časť 1

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

DEV (NBS) 1 - 12

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

Hlásenie ku koncu vykazovacieho obdobia			IČO										
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
rok	mesiac	deň	OKRES										
			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Hlásenie predkladané tuzemcom – podnikateľom a organizačnou zložkou cudzozemca v tuzemsku (ďalej len „vykazujúca jednotka“), na ktorého sa vzťahuje povinnosť 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.**

Vykazujúca jednotka

OBCHODNÉ MENO:	<input type="text"/>
SÍDLO:	<input type="text"/>
OBEC A PSČ:	<input type="text"/>
OKRES:	<input type="text"/>
Člen štatutárneho orgánu:	<input type="text"/>
Telefón:	<input type="text"/>

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

I. mesačné hlásenie

A	Predkladané hlásenie aktíva <input type="checkbox"/> pasíva <input type="checkbox"/>	B	Odvetvová klasifikácia ekonomickej činnosti OKEČ (4 -miestny kód) <input type="text"/>
C	1. Podiel priameho investora - zahraničného subjektu na základnom imaní vykazujúcej jednotky (peňažný a nepenažný) vrátane emisného ážia (pasíva) Podiel v % <input type="text"/> Sídlo zahraničného subjektu kód krajiny (2-miestny) <input type="text"/> Hodnota v Sk <input type="text"/>		
	2. Hodnota ostatných kapitálových fondov, súvisiaca s podielom priameho investora - zahraničného subjektu Hodnota v Sk <input type="text"/>		
	3. Súčet hodnôt v Sk z bodu 1 a 2 Spolu v Sk <input type="text"/>		
D	Podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí (aktíva) Podiel v % <input type="text"/> Sídlo zahraničného subjektu kód krajiny (2-miestny) <input type="text"/> 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	Meno a priezvisko vyhotoviteľa	Podpis vyhotoviteľa	Odtlačok pečiatky
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

III. Úvery - aktíva (z riadkov 109, 110, 117, 118, 119, 120)

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

IV. Úvery - pasíva (z riadkov 205, 206, 213, 214, 215, 216)

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

V. Rozpis majetkovej účasti a ostatných kapitálových fondov (z riadkov 115, 116, 204, 211, 212)

Riadok hlásenia č.	Dátum 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 ku koncu vykazovacieho obdobia – uvádza sa rok, mesiac a posledný deň v mesiaci, t. j. obdobie, za ktoré sa hlásenie predkladá (hlásenie predkladané za mesiac máj 2006 bude mať na tlačive v záhlaví dátum 2006 05.31.).

IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky sa vyplní tak, aby posledná číslica IČO bola na poslednej pozícii vpravo. Voľné pozície zľava sa doplnia nulami do celkového počtu osem číslic (napríklad 00681253).

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

Vykazujúca jednotka – obchodné meno podľa výpisu z príslušného registra alebo evidencie, sídlo alebo miesto podnikania, člen štatutárneho orgánu (meno a priezvisko a kontakt), číslo telefónu.

Zostavil – obchodné meno spracovateľskej jednotky – obchodné meno podľa výpisu z príslušného registra alebo evidencie, meno a priezvisko, sídlo alebo miesto podnikania, číslo telefónu, číslo faxu, e-mail. Spracovateľskou jednotkou sa rozumie fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je poverená vykazujúcou jednotkou vyplniť hlásenie o zahraničných aktívach a pasívach.

Priame zahraničné investície sa uskutočňujú medzi týmito subjektmi:

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

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

Podnik priamej investície v zahraničí – predstavuje taký zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.

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

Pre potreby hlásenia DEV (NBS) 1 – 12 sa uvádzajú vzťahy:

- 1) vykazujúca jednotka a skupina účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí,
- 2) vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike (pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou), ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky.

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

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

V časti I. C bode 1 sa uvádza peňažný a nepenažný podiel priameho investora – zahraničného subjektu na základnom imaní vykazujúcej jednotky vrátane emisného ážia v členení: podiel v percentách, kód krajiny, v ktorej má sídlo priamy investor – zahraničný subjekt (kódom krajiny sa rozumie dvojmiestny alfabietický kód podľa medzinárodnej normy ISO 3166 uvedený v prílohe č. 9 prvej časti – číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií), hodnota v slovenských korunách (skutočne zaplatená alebo vložená).

V bode 2 sa uvádza hodnota ostatných kapitálových fondov v slovenských korunách súvisiaca s podielom priameho zahraničného investora – zahraničného subjektu.

V bode 3 sa uvádza súčet hodnôt z bodu 1 a 2 v slovenských korunách.

V prípade existencie viacerých priamych investorov – zahraničných subjektov sa uvádza rozpis podľa jednotlivých krajín v časti VI. – Poznámky.

V časti I. D sa uvádza celkový podiel vykazujúcej jednotky na základnom imaní podniku priamej investície v zahraničí v členení: podiel v percentách, kód krajiny, v ktorej má sídlo podnik priamej investície v zahraničí (kódom krajiny sa rozumie dvojmiestny alfabetický kód podľa medzinárodnej normy ISO 3166 uvedený v prílohe č. 9 prvej časti – číselník kódov krajín a medzinárodných organizácií), hodnota v slovenských korunách (skutočne zaplatená alebo vložená), OKEČ zahraničného subjektu – podniku priamej investície v zahraničí. V prípade existencie viacerých zahraničných subjektov – podnikov priamej investície v zahraničí sa uvádza ich rozpis podľa jednotlivých krajín v časti VI. – Poznámky.

V časti II. Štvrtročné hlásenie – uvádza sa celkový počet listov predkladaného hlásenia.

Dátum odoslania: skutočný dátum odoslania (predloženia) hlásenia.

Vyhotovil: meno a priezvisko pracovníka vykazujúcej jednotky alebo spracovateľskej jednotky zodpovedajúceho za správnosť údajov.

Podpis vyhotoviteľa: vlastnoručný podpis vyhotoviteľa.

Odtlačok pečiatky: úradná pečiatka vykazujúcej jednotky alebo spracovateľskej jednotky.

V časti III. – Úvery – aktíva (z riadkov 109, 110, 117, 118, 119 a 120) sa uvádzajú údaje o poskytnutých úveroch do zahraničia z riadkov 109, 110, 117, 118, 119 a 120.

Rozpisujú sa len 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 uvádzajú údaje o prijatých úveroch zo zahraničia z riadkov 205, 206, 213, 214, 215 a 216. Rozpisujú sa len novoprijaté úvery (časti úverov) v mesiaci, v ktorom ich vykazujúca jednotka prijala. V stĺpci číslo 3 sa označí veriteľ podľa členenia:

B – banky,

O – ostatní.

V časti V. – Rozpis majetkovej účasti a ostatných kapitálových fondov (z riadkov 115, 116, 204, 211, 212) sa uvádzajú údaje o majetkovej účasti v zahraničí a zo zahraničia z riadkov 115, 116, 204, 211, 212 podľa požiadaviek, a to: číslo riadka, dátum zvýšenia a zníženia majetkovej účasti (rok/mesiac), hodnota zvýšenia a zníženia majetkovej účasti, kód krajiny, z ktorej a do ktorej majetková účasť smerovala, kód OKEČ subjektu, ktorý majetkovú účasť prijal. Rovnaký postup sa použije aj v prípade ostatných kapitálových fondov z riadka 204 – Ostatné kapitálové fondy.

Hodnoty zvýšenia a zníženia majetkovej účasti a ostatných kapitálových fondov sa uvádzajú samostatne v mesiaci, keď zmena nastala.

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

Časť 2

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

OBCHODNÉ MENO VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH AKTÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

	Stav k 1. januáru	TRANSAKČIE			Kurzové a iné rozdíly	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						
Aktíva na účtoch v zahraničných bankách	107						
Finančné úvery krátkodobé	109						
Finančné úvery dlhodobé	110						
Majetková účasť do 10 %	111						
Dlhopisy a zmenky (dlhodobé cenné papiere)	112						
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	113						
Finančné deriváty	114						
Maj. účasť najmenej 10 % - podnik pr. investície v zahr.	115						
Maj. 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						
Dividendy z r. 111, stĺ. 7	126						
Dividendy - rozdelený zisk z r. 115 a 116, stĺ. 7	127						
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 – 2006,

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

IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.

Obchodné meno vykazujúcej jednotky – podľa výpisu z príslušného registra alebo evidencie.

Číselné 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 vyjadří číslom 1.

Oceňovanie a prepočet aktív

Oceňovanie cenných papierov

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom s výnimkou cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov obstaraných v primárnych emisiách určených na obchodovanie, podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou alebo v ktorých má vykazujúca jednotka podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach, a cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou prípadne metódou vlastného imania (podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je vykazujúca jednotka materskou spoločnosťou alebo v ktorých má vykazujúca jednotka podstatný vplyv).

Prepočet aktív

a) Stav k 1. januáru vykazovaného roka (stípec 1)

Počiatkové stavy aktív, t. j. konečné stavy aktív z predchádzajúceho roka, sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska príslušnej cudzej meny platným k 31. decembru predchádzajúceho roka. Počiatkový stav k 1. januáru vykazovaného roka sa rovná konečnému stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka s výnimkou počiatkového stavu k 1. januáru 2006, keď nastáva zmena v spôsobe vykazovania úrokov. Časovo rozlíšené úroky k 31. decembru 2005 sa pripočítajú k počiatkovým stavom vykázaným pre potreby Národnej banky Slovenska k 1. januáru 2006.

Ak sa zistia po definitívnom uzavretí účtovných kníh a predložení účtovnej závierky na daňový úrad rozdiely medzi údajmi poskytnutými Národnej banke Slovenska a hodnotami v účtovníctve, spätne sa opravia.

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 Národnou bankou Slovenska príslušnej meny a nakoniec sa sčítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpíše do príslušného riadka hlásenia.

b) Prepočet transakcií (stípece 2 a 3)

Transakcie zvyšujúce aktíva sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (predaj zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, predpísaná hodnota úrokov a podobne). Transakcie znižujúce aktíva budú v prípade úhrady zaznamenané korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky, v prípade vzájomného zápočtu sa použije kurz Národnej banky Slovenska platný v deň

uskutočnenia účtovného prípadu. Hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám v účtovníctve.

c) Prepočet stavu na konci sledovaného obdobia (stĺpec 6)

Konečné stavy aktív sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska príslušnej cudzej meny platným k poslednému dňu vykazovaného mesiaca, korešpondujú s konečnými stavmi v účtovníctve vykazujúcej jednotky.

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 Národnou bankou Slovenska príslušnej meny a nakoniec sa sčítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpíše do príslušného riadka hlásenia.

d) Prepočet výnosov a nákladov (stĺpec 7)

V členení podľa jednotlivých druhov aktív, t. j. podľa jednotlivých riadkov, sa uvádza predpísaná hodnota výnosových úrokov z aktív do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Úroky z omeškania, penále z titulu nedodržania splatnosti faktúry, úroky z úverov a pôžičiek, poplatky a provízie spojené s poskytnutím úveru sa prepočítajú kurzom Národnej banky Slovenska platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Podiely na zisku a dividendy z riadkov 111 – Majetková účasť do 10 %, 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt sa prepočítajú kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky v deň pripísania peňažných prostriedkov na bankový účet vykazujúcej jednotky.

Stĺpec 1 – STAV K 1. JANUÁRU

Ide o zostatky krátkodobých a dlhodobých pohľadávok z predchádzajúceho účtovného obdobia (z 31. decembra), podiely v obchodných spoločnostiach v zahraničí voči

- 1) priamym zahraničným investorom – zahraničným subjektom,
- 2) podnikom priamej investície v zahraničí,
- 3) ostatným subjektom v zahraničí, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

Výpočet stĺpca 1 (predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

= neuhradené pohľadávky zahraničných odberateľov k 1. januáru očistené o neuhradené faktúry za služby,

+ časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh,

– zostatok vystavených dobropisov,

– zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov,

+ časové rozlíšenie úrokov k 31. decembru 2005.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú prijaté preddavky od zahraničných odberateľov (účet 324 – Prijaté preddavky) vyššie ako konečný stav vývozných pohľadávok (účet 311 – Odberatelia), tak sa v riadku vývozných pohľadávok vykazuje znamienko (-). Hodnota prijatých a nevyúčtovaných preddavkov sa uvedie v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Hodnoty v tomto stĺpci zostávajú rovnaké po celý rok. Ak sa zistia po definitívnom uzavretí účtovných kníh a predložení účtovnej závierky na daňový úrad rozdiely medzi údajmi poskytnutými Národnej banke Slovenska a hodnotami v účtovníctve, spätne sa opravia.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 2 – TRANSAKCIE ZVYŠUJÚCE AKTÍVA

Transakciami zvyšujúcimi aktíva sú predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh, poskytnutie úverov a pôžičiek (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), vystavené dobropisy, reklamácie, vyúčtovanie prijatých preddavkov, obstaranie podielov na základnom imaní obchodných spoločností v zahraničí a podobne od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Výpočet stĺpca 2 (predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

= predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zahraničným odberateľom (napríklad strana MD účtu 311 – Odberatelia),

+ časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh (napríklad strana MD účtu 385 – Príjmy budúcich období),

+ vyúčtované prijaté preddavky zo zahraničia (napríklad strana MD účtu 324 – Prijaté preddavky),

– vystavené dobropisy a reklamácie (napríklad strana D účtu 311 – Odberatelia, strana D účtu 325 – Ostatné záväzky).

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 3 – TRANSAKCIE ZNIŽUJÚCE AKTÍVA

Transakciami znižujúcimi aktíva sú predovšetkým úhrady zahraničných odberateľských faktúr, prijaté preddavky, úhrady poskytnutých úverov a pôžičiek (vrátane úrokov), zníženie podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach v zahraničí, ktoré sa uskutočnili od 1. januára do konca vykazovaného obdobia. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie aktív, sú vzájomné zápočty pohľadávok a záväzkov vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami.

Výpočet stĺpca 3 (úhrada bežných odberateľských faktúr):

= úhrada odberateľských faktúr na bežný účet, vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov (napríklad strana D účtu 311 – Odberatelia),

+ prijaté preddavky od zahraničných odberateľov (napríklad strana D účtu 324 – Prijaté preddavky),

– úhrady za vystavené dobropisy a reklamácie (napríklad strana MD účtu 325 – Ostatné záväzky),

– zúčtovanie časového rozlíšenia už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh (napríklad strana D účtu 385 – Príjmy budúcich období).

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 4 – NETTO ZMENA

Vyjadruje rozdiel (saldo) medzi transakciami zvyšujúcimi aktíva a transakciami znižujúcimi aktíva v sledovanom období.

Výpočet stĺpca 4:

= transakcie zvyšujúce aktíva (stĺpec 2),

– transakcie znižujúce aktíva (stĺpec 3).

Ak je výsledná hodnota záporná (hodnoty v stĺpci 2 < hodnoty v stĺpci 3), znamienko (–) sa uvádza, znamienko (+) sa neuvádza (hodnoty v stĺpci 2 > hodnoty v stĺpci 3).

Stĺpec 5 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

Uvádzajú sa tu kurzové rozdiely (podľa ďalej uvedeného výpočtu), rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním, reklasifikácie krátkodobých pohľadávok a záväzkov na dlhodobé pohľadávky a záväzky a naopak, predaj vývozných pohľadávok inému tuzemcovi – podnikateľovi alebo organizačnej zložke cudzozemca v tuzemsku, reklasifikácia finančnej investície pri zvýšení (najmenej 10 %) alebo znížení (do 10 %) percentuálnej majetkovej účasti v už evidovanom podniku v zahraničí a iné rozdiely súvisiace s transakciami.

Výpočet stĺpca 5 (pri kurzových a iných rozdieloch):

= stav ku koncu obdobia (stĺpec 5),

– stav k 1. januáru (stĺpec 1),

– netto zmena (stĺpec 4).

Ak je výsledok výpočtu záporný, znamienko (–) sa uvádza.

Výpočet stĺpca 5 (pri reklasifikácii pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé):

Pri reklasifikácii krátkodobých pohľadávok na dlhodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (–) v príslušnom riadku krátkodobých pohľadávok a kladným znamienkom (+) v riadku s dlhodobými pohľadávkami v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Zmena splatnosti z dlhodobých pohľadávok na krátkodobé sa uvedie obdobným spôsobom.

Stĺpec 6 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Vykazuje sa tu konečný stav krátkodobých a dlhodobých pohľadávok, podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach v zahraničí. Je to hodnota, ktorú vykazujúcej jednotke dlhujú

- 1) priami zahraniční investori – zahraničné subjekty,
- 2) podniky priamej investície v zahraničí,
- 3) ostatné zahraničné subjekty, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

Výpočet stĺpca 6 (predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

= neuhradené pohľadávky zahraničných odberateľov k poslednému dňu vykazovaného obdobia očistené o neuhradené faktúry za služby,

+ časové rozlíšenie už uskutočnených a prevzatých dodávok odberateľom, ktoré neboli vyfakturované ku dňu uzatvárania účtovných kníh,

– zostatok vystavených dobropisov,

– zostatok prijatých preddavkov od zahraničných odberateľov,

+ časové rozlíšenie úrokov.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú prijaté preddavky od zahraničných odberateľov (účet 324 – Prijaté preddavky) vyššie ako konečný stav vývozných pohľadávok (účet 311 – Odberatelia), v riadku vývozných pohľadávok sa vykazuje znamienko (–). Hodnota prijatých a nevyúčtovaných preddavkov sa uvádza v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska, a to ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 7 – VÝNOSY

Vykazuje sa tu sumárne predpísaná hodnota úrokov (vznikajúcich pri predaji materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, úroky z omeškania, úroky z úverov a pôžičiek).

Podiely na zisku a dividendy z riadkov 111 – Majetková účasť do 10 %, 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt sa uvádzajú iba vtedy, keď boli skutočne pripísané na bankový účet vykazujúcej jednotky.

Údaje sa prepočítajú kurzom Národnej banky Slovenska, banky alebo pobočky zahraničnej banky a sú zhodné s účtovnou evidenciou. Do hlásenia sa vpisujú kumulovane od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Riadok 101 – VÝVOZNÉ POHLADÁVKY KRÁTKODOBÉ

Pohľadávka voči zahraničnému odberateľovi vzniká v okamihu, keď vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) do zahraničia materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, vyfakturuje úroky, vystaví dobropis alebo prijme preddavok. Doba splatnosti pohľadávok je kratšia ako jeden rok vrátane. Krátkodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávka vzniká aj pri vývoze formou bartrových obchodov. Pohľadávky vznikajúce pri vývoze služieb nie sú predmetom zisťovania.

Úhrady odberateľských faktúr, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami) a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých pohľadávok na dlhodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Riadok 103 – VÝVOZNÉ POHLADÁVKY DLHODOBÉ

Vývozné pohľadávky dlhodobé vznikajú, ak vykazujúca jednotka predáva do zahraničia materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, vyfakturuje úroky, poskytuje dlhodobý prenájom (finančný lízing) alebo prijme preddavok a súčasne doba splatnosti je nad jeden rok. Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé pohľadávky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávky vznikajúce pri vývoze služieb nie sú predmetom zisťovania.

Úhrady odberateľských faktúr, vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami) a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii dlhodobých pohľadávok na krátkodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Riadok 105 – PREDDAVKY Z RIADKOV 101, 103, 121, 122, 123, 124

Vyказuje sa tu čistá hodnota preddavkov od zahraničných odberateľov (z účtu 324 – Prijaté preddavky) k 1. januáru vykazovaného roka a ku koncu vykazovacieho obdobia. Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.

Riadok 107 – AKTÍVA NA ÚČTOCH V ZAHRANIČNÝCH BANKÁCH

Počiatkové stavy na účtoch vedených v zahraničných bankách v stĺpci 1 sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska k poslednému dňu predchádzajúceho vykazovaného obdobia. Konečné stavy v stĺpci 6 sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska k poslednému dňu vykazovaného obdobia.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú všetky prírastky, transakcie znižujúce aktíva všetky úbytky na bankovom účte. Transakcie zvyšujúce aktíva (stĺpec 2) a transakcie znižujúce aktíva (stĺpec 3) sa prepočítavajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným v deň uskutočnenia transakcie (účtovného prípadu).

Výnosové úroky pripisované na bankový účet v zahraničí sa uvádzajú samostatne v stĺpci 7 kumulatívne od začiatku do konca vykazovaného obdobia. Prepočet sa vykonáva kurzom Národnej banky Slovenska platným v deň pripísania úrokov na bankový účet.

Riadok 109 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ

Vykazujú sa tu finančné úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) so splatnosťou do jedného roka vrátane poskytnuté zahraničným subjektom. Úvery poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku sa uvádzajú v riadku 118 – Finančné úvery krátkodobé – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 117 – Finančné úvery krátkodobé – podnik priamej investície v zahraničí.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery s predpísanou hodnotou úrokov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov (vrátane úrokov) sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva. Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami. Úroky, provízie a poplatky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7 a zároveň ako súčasť riadka 132 – Úroky z riadkov 101, 103, 107, 109, 110, stĺpec 7.

Riadok 110 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) so splatnosťou nad jeden rok poskytnuté zahraničným subjektom. Úvery poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku sa uvádzajú v riadku 120 – Finančné úvery dlhodobé – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 119 – Finančný úver dlhodobý – podnik priamej investície v zahraničí.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery s predpísanou hodnotou úrokov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov (vrátane úrokov) sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva. Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami. Úroky, provízie a poplatky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7 a zároveň ako súčasť riadka 132 – Úroky z riadkov 101, 103, 107, 109, 110, stĺpec 7.

Riadok 111 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ DO 10 %

Vykazuje sa tu podiel vykazujúcej jednotky na celkovom základnom imaní každého zahraničného subjektu nižší ako 10 %.

Určité špecifické prípady napriek tomu, že spĺňajú uvedenú charakteristiku, sa nevykazujú v riadku 111 – Majetková účasť do 10 %. V tomto riadku sa nevykazuje majetková účasť, ktorá je nižšia ako 10 % u priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %. Tieto skutočnosti tvoria náplň riadka 116 – Majetková účasť do 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Výnosy – dividendy sa vykazujú iba zaplatené, a to v stĺpci 7 a súčasne v riadku 126 – Dividendy z riadka 111, stĺpec 7.

Riadok 112 – DLHOPISY A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vykazuje sa tu nákup a predaj zahraničných cenných papierov (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) nemajetkovej povahy emitovaných zahraničným subjektom (uskutočnený aj prostredníctvom obchodníka s cennými papiermi) znejúcich na cudziu menu 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 na príjmoch emitenta, t. j. zahraničného subjektu. Okrem dlhopisov (obligácií) a zmeniek sem patria napríklad dlhové úpisy, konvertibilné dlhopisy, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a podobne. Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sem nepatria.

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Riadok 113 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

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

Zápis sa uskutočňuje v momente prevodu finančných prostriedkov.

Riadok 114 – FINANČNÉ DERIVÁTY

Vykazujú sa tu všetky transakcie s finančnými derivátmi (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), ich cena sa odvodzuje od cien podkladových aktív na promptnom trhu. Existujú dva základné typy finančných derivátov: pevné termínové kontrakty (forwardy, futures, swapy) a opčné termínové kontrakty (opcie).

Pevné termínové kontrakty sú prísluby na dodanie alebo prijatie dodávky špecifikovaného množstva štandardnej jednotky určitej komodity, cudzej meny alebo cenných papierov za stanovenú cenu k stanovenému dátumu alebo v stanovenom období.

Opcia dáva svojmu majiteľovi – kupujúcemu opcii – právo kúpiť alebo predať určitú hodnotu v určitom čase alebo do určitého času za vopred dohodnutú – realizačnú cenu

Uvedené prísluby alebo práva sú zakotvené v kontraktoch, ktoré v prípade, ak sú obchodovateľné alebo zúčtované na trhu, sa môžu považovať za deriváty. Subjekt, ktorý derivát emituje a predá do zahraničia, dostane prémie za záväzok predať alebo kúpiť stanovený objem aktív, ktorých sa derivát týka. Cena derivátu predstavuje bežné náklady emitenta spojené s vykúpením svojho podmieneného záväzku.

Prémia sa v hlásení zaznamenáva takto:

Transakciu zvyšujúcu aktíva predstavuje nákup derivátu emitovaného zahraničným subjektom priamo od emitenta alebo od iného zahraničného subjektu.

Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje predaj derivátu emitovaného zahraničným subjektom držaného domácim subjektom do zahraničia.

Do finančných derivátov sa zahrňa okrem obchodovania s kontraktmi aj čistá hodnota finančného vyrovnania ako rozdiel medzi dohodnutou cenou v kontrakte a prevažujúcou trhovou cenou. Čistá hodnota finančného vyrovnania sa zaznamenáva po skončení doby splatnosti a vysporiadaní podkladového aktíva, pričom dosiahnutý zisk alebo strata z derivátov emitovaných zahraničným subjektom je súčasťou transakcií znižujúcich aktíva.

Riadok 115 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ NAJMENEJ 10 % – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazuje sa tu nadobudnutá majetková účasť (finančná investícia) vykazujúcej jednotky v podniku priamej investície v zahraničí najmenej 10 % (napríklad účet 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom).

Uvádza sa tu iba hodnota, ktorú vykazujúca jednotka za získaný podiel skutočne zaplatila.

Prevedené výnosy z majetkových účasí (dividendy, rozdelený zisk) sa evidujú iba zaplatené a špecifikujú sa v riadku 127 – Dividendy – rozdelený zisk z riadkov 115 a 116, stĺpec 7.

Zvýšenie podielu vykazujúcej jednotky v zahraničí predstavuje transakciu zvyšujúcu aktíva, zníženie podielu vykazujúcej jednotky sa uvádza ako transakcia znižujúca aktíva. Stav ku koncu obdobia sa uvádza podľa zvolenej metódy oceňovania vykazujúcej jednotky.

Kurzové a iné rozdiely

Ak nastane prípad zvýšenia percentuálnej účasti v podniku priamej investície v zahraničí a zároveň sa preklasifikuje hodnota finančnej investície z riadka 111 – Majetková účasť do 10 % do riadka 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí, zmena sa uvedie záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 111 – Majetková účasť do 10 % a kladným znamienkom (+) v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí v rovnakom stĺpci (pri znížení percentuálnej účasti v podniku priamej investície v zahraničí zmena sa zaznamenáva obdobne a použijú sa znamienka s opačnou polaritou).

Ak v priebehu vykazovaného obdobia nastane zmena krajiny podniku priamej investície v zahraničí a súčasne sa hodnota majetkového podielu nezmení, nový kód krajiny sa zaznamenáva v časti I. D. Teritoriálne zmeny nie sú súčasťou transakcií a kurzových a iných rozdielov.

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

Vykazuje sa tu majetková účasť do 10 % vykazujúcej jednotky na základnom imaní priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má majetkovú účasť najmenej 10 % vo vykazujúcej jednotke. Ak je podiel majetkovej účasti vykazujúcej jednotky u priameho investora najmenej 10 %, hodnota sa uvádza v riadku 115 – Majetková účasť najmenej 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Prevedené výnosy – dividendy, rozdelený zisk – zo stĺpca 7 sa vykazujú iba zaplatené a bližšie sa špecifikujú v riadku 127 – Dividendy – rozdelený zisk z riadkov 115 a 116, stĺpec 7.

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

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, v ktorom má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 %, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery s predpísanou hodnotou úrokov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov sa zaznamenajú (vrátane úrokov) ako transakcie znižujúce aktíva. Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami. Úroky, provízie a poplatky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7 a zároveň aj ako súčasť riadka 129 – Úroky z riadkov 117 až 124, stĺpec 7.

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

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery s predpísanou hodnotou úrokov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov sa zaznamenajú (vrátane úrokov) ako transakcie znižujúce aktíva. Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami. Úroky, provízie a poplatky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7 a zároveň aj ako súčasť riadka 129 – Úroky z riadkov 117 až 124, stĺpec 7.

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie kreditných zostatkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky na bežný účet priameho investora – zahraničného subjektu alebo na bežné účty spoločností (zahraničných subjektov) s majetkovým vzťahom k priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú prevod prostriedkov z bežného účtu vykazujúcej jednotky, transakcie znižujúce aktíva opätovné vrátenie týchto prostriedkov vykazujúcej jednotke na jej bežný účet.

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

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) poskytnuté podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku, v ktorom má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 %, so splatnosťou nad jeden rok.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery s predpísanou hodnotou úrokov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov (vrátane úrokov) sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva. Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami. Úroky, provízie a poplatky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7 a zároveň aj ako súčasť riadka 129 – Úroky z riadka 117 až 124, stĺpec 7.

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

Vykazujú sa tu úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) poskytnuté priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, so splatnosťou nad jeden rok.

Transakcie zvyšujúce aktíva predstavujú poskytnuté úvery s predpísanou hodnotou úrokov narastajúcim spôsobom od začiatku roka, splátky úverov (vrátane úrokov) sa zaznamenajú ako transakcie znižujúce aktíva. Transakciu znižujúcu aktíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami. Úroky, provízie a poplatky týkajúce sa úverov sa evidujú aj samostatne v stĺpci 7 a zároveň aj ako súčasť riadka 129 – Úroky z riadka 117 až 124, stĺpec 7.

Riadok 121 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Pohľadávka voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku vzniká, keď vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) podniku priamej investície v zahraničí (spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, kde má vykazujúca jednotka majetkový podiel najmenej 10 %) a konsolidovanému celku materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, vyfakturuje úroky alebo prijme preddavok. Splatnosť pohľadávok je do jedného roka vrátane. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Krátkodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávka vzniká aj pri vývoze formou bartrových obchodov, nie však pri vývoze služieb.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami) a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky z riadkov 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých pohľadávok na dlhodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Riadok 122 – KRÁTKODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Pohľadávka voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku vzniká, keď vykazujúca jednotka vyvezie vo svojom mene (priamy vývoz) priamemu investorovi – zahraničnému subjektu (spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, ktorá má vo vykazujúcej jednotke majetkový podiel najmenej 10 %) a konsolidovanému celku materiál, zásoby vlastnej výroby, tovar, hmotný a nehmotný majetok, vyfakturuje úroky alebo prijme preddavok. Splatnosť pohľadávok je do jedného roka vrátane. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Krátkodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 121 – Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a krátkodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 101 – Vývozné pohľadávky krátkodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávka vzniká aj pri vývoze formou bartrových obchodov, nie však pri vývoze služieb.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami) a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých pohľadávok na dlhodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Riadok 123 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazuje sa tu predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, poskytnutie dlhodobého prenájomu (finančného lízingu), fakturácia úrokov alebo prijatie preddavku od podniku priamej investície v zahraničí (spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, kde má vykazujúca jednotka majetkový podiel najmenej 10 %) a konsolidovanému celku. Doba splatnosti aktív je nad jeden rok. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou nad jeden rok.

Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávky vznikajúce pri vývoze služieb nie sú predmetom zisťovania.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami) a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii dlhodobých pohľadávok na krátkodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 121 –

Krátkodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

Riadok 124 – DLHODOBÉ AKTÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazuje sa tu predaj materiálu, zásob vlastnej výroby, tovaru, hmotného a nehmotného majetku, fakturácia úrokov, poskytnutie dlhodobého prenájmu (finančného lízingu) priamemu investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku, prípadne prijatie preddavku. Doba splatnosti aktív je nad jeden rok. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných priamym investorom – zahraničným subjektom so splatnosťou nad jeden rok.

Dlhodobé pohľadávky vznikajúce vývozom voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 123 – Dlhodobé aktíva – podnik priamej investície v zahraničí a dlhodobé pohľadávky voči ostatným zahraničným subjektom, s ktorými nie je vykazujúca jednotka majetkovo prepojená, sa vykazujú v riadku 103 – Vývozné pohľadávky dlhodobé.

Hodnoty vystavených faktúr vrátane vyúčtovania prijatých preddavkov zo zahraničia (účet 324 – Prijaté preddavky) sa zaznamenávajú ako transakcie zvyšujúce aktíva. Pohľadávky vznikajúce pri vývoze služieb nie sú predmetom zisťovania.

Úhrady odberateľských faktúr, započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami) a prijaté preddavky sa evidujú ako transakcie znižujúce aktíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 105 – Preddavky 101, 103, 121, 122, 123, 124.

Vystavené dobropisy (účet 311 – Odberatelia, účet 325 – Ostatné záväzky) sa zaznamenávajú do transakcií zvyšujúcich aktíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce aktíva so záporným znamienkom (-).

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii dlhodobých pohľadávok na krátkodobé pohľadávky sa skutočnosť zaznamenáva v stĺpci kurzové a iné rozdiely záporným znamienkom (-) v riadku 124 – Dlhodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 122 – Krátkodobé aktíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovanej pohľadávky.

V riadkoch 126 až 132 nemá umiestnenie jednotlivých údajov v stĺpcoch vecnú súvislosť so záhlavím v týchto stĺpcoch.

Riadok 126 – DIVIDENDY Z RIADKA 111, STĽPEC 7

Vykazujú sa tu sumárne dividendy, ktoré boli skutočne prevedené (vyplatené) na účet vykazujúcej jednotky zo zahraničia v priebehu vykazovaného obdobia.

Riadok 127 – DIVIDENDY – ROZDELENÝ ZISK Z RIADKOV 115 A 116, STĽPEC 7

Vykazujú sa tu sumárne dividendy, rozdelený zisk, ktoré boli skutočne prevedené (vyplatené) na účet vykazujúcej jednotky zo zahraničia v priebehu vykazovaného obdobia.

Riadok 129 – ÚROKY Z RIADKOV 117 AŽ 124, STĽPEC 7

Vykazujú sa tu sumárne predpísané úroky zo vzťahov voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku a voči priamemu zahraničnému investorovi – zahraničnému subjektu a konsolidovanému celku, ktoré časovo a vecne súvisia s vykazovaným obdobím.

Riadok 130 – ÚROKY Z RIADKA 112, STĹPEC 7

Vykazujú sa tu sumárne predpísané úroky z dlhodobých zahraničných cenných papierov (dlhopisy a zmenky), ktoré časovo a vecne súvisia s vykazovaným obdobím.

Riadok 131 – ÚROKY Z RIADKOV 113 A 114, STĹPEC 7

Vykazujú sa tu sumárne predpísané úroky z krátkodobých cenných papierov (nástroje peňažného trhu, finančné deriváty), ktoré časovo a vecne súvisia s vykazovaným obdobím.

Riadok 132 – ÚROKY Z RIADKOV 101, 103, 107, 109, 110, STĹPEC 7

Vykazujú sa tu sumárne predpísané úroky voči subjektom, v ktorých nemá vykazujúca jednotka majetkovú účasť a ktoré časovo a vecne súvisia s vykazovaným obdobím.

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, znamienko (-) sa uvádza.

Časť 3

VZOR

Časť 3

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

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

PASÍVA DEV (NBS) 1 - 12

Rok	Mesiac	IČO

OBCHODNÉ MENO VYKAZUJÚCEJ JEDNOTKY

MESAČNÉ HLÁSENIE O ZAHRANIČNÝCH PASÍVACH

(v mil. Sk na celé čísla)

	Stav k 1. januáru	TRANSAKČIE			Kurzové a iné rozdíly	Stav ku koncu obdobia	Náklady
		zvyšujúce pasíva	znižujúce pasíva	netto zmena			
	8	9	10	11	12	13	14
Dovozné záväzky krátkodobé	201						
Dovozné záväzky dlhodobé	202						
Preddavky z r. 201, 202, 217, 218, 219, 220	203						
Ostatné kapitálové fondy	204						
Finančné úvery krátkodobé	205						
Finančné úvery dlhodobé	206						
Majetková účasť do 10 %	207						
Dlhopisy a zmenky (dlh. cenné papiere)	208						
Nástroje peňažného trhu (krátk. cenné papiere)	209						
Finančné deriváty	210						
Maj. účasť najmenej 10 % - pr. investor - zahr. subj.	211						
Maj. 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. - podnik pr. 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						
Dividendy z r. 207, stĺ. 14	222						
Dividendy - rozdelený zisk z r. 211 a 212, stĺ. 14	223						
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 – 2006,

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

IČO – osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky,

Obchodné meno vykazujúcej jednotky – podľa výpisu z príslušného registra alebo evidencie.

Číselné údaje sa uvádzajú zaokrúhlene na celé milióny slovenských korún bez desatinného miesta, napríklad suma 1 542 221,20 Sk sa v hlásení vyjadří číslom 2, suma 500 000 Sk sa v hlásení vyjadří číslom 1.

Oceňovanie a prepočet pasív

Oceňovanie cenných papierov

Cenné papiere sa oceňujú trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom.

Prepočet pasív

a) Stav k 1. januáru vykazovaného roka (stĺpec 8)

Počiatkové stavy pasív, t. j. konečné stavy pasív z predchádzajúceho roka sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska príslušnej cudzej meny platným k 31. decembru predchádzajúceho roka. Počiatkový stav k 1. januáru vykazovaného roka sa rovná konečnému stavu k 31. decembru predchádzajúceho roka s výnimkou počiatkového stavu k 1. januáru 2006, keď nastáva zmena v spôsobe vykazovania úrokov. Časovo rozlíšené úroky k 31. decembru 2005 sa pripočítajú k počiatkovým stavom vykázaným pre potreby Národnej banky Slovenska k 1. januáru 2006.

Ak sa zistia po definitívnom uzavretí účtovných kníh a predložení účtovnej závierky daňovému úradu rozdiely medzi údajmi poskytnutými Národnej banke Slovenska a hodnotami v účtovníctve, spätne sa opraví.

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 Národnou bankou Slovenska príslušnej meny 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 a 10)

Transakcie zvyšujúce pasíva sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (obstaranie zásob, hmotného a nehmotného majetku, predpísaná hodnota úrokov a podobne).

Transakcie znižujúce pasíva sa v prípade úhrady zaznamenajú korunovým kurzom banky alebo pobočky zahraničnej banky, v prípade vzájomného zápočtu sa použije kurz Národnej banky Slovenska platný v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Hodnoty jednotlivých transakcií v hlásení zodpovedajú hodnotám v účtovníctve.

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

Konečné stavy pasív sa prepočítajú kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska príslušnej cudzej meny platným k poslednému dňu vykazovaného mesiaca, korešpondujú s konečnými stavmi v účtovníctve vykazujúcej jednotky.

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 Národnou bankou Slovenska príslušnej meny a nakoniec sa sčítajú korunové ekvivalenty za všetky prepočítané cudzie meny a súhrnný údaj sa vpíše do príslušného riadka hlásenia.

d) Prepočet výnosov a nákladov (stĺpec 14)

Vyказuje sa tu predpísaná hodnota úrokov (vznikajúcich pri obstaraní zásob, spotrebného materiálu, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, úroky z omeškania).

Podiely na zisku a dividendy z riadkov 207 – Majetková účasť do 10 %, 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí sa uvádzajú iba vtedy, keď boli skutočne zaplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky.

Úroky sa prepočítajú kurzom Národnej banky Slovenska, banky alebo pobočky zahraničnej banky a sú zhodné s účtovnou evidenciou. Do hlásenia sa vpisujú kumulovane od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Stĺpec 8 – STAV K 1. JANUÁRU

Ide o zostatky krátkodobých a dlhodobých záväzkov z predchádzajúcich účtovných období, základné imanie, ostatné kapitálové fondy, ktoré sa previedli do bežného roka. Je to hodnota, ktorú vykazujúca jednotka dlhuje zahraničným dodávateľom, a to:

1. priamym zahraničným investorom – zahraničným subjektom,
2. podnikom priamej investície v zahraničí,
3. ostatným subjektom v zahraničí, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

Výpočet stĺpca 8 (obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

= neuhradené záväzky voči zahraničným dodávateľom k 1. januáru, očistené o neuhradené faktúry za služby,

+ nevyfakturované dodávky zo zahraničia,

– zostatok prijatých dobropisov,

– zostatok poskytnutých preddavkov zaplatených zahraničným dodávateľom,

+ časové rozlíšenie úrokov k 31. 12. 2005.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) vyššie ako konečný stav dovozných záväzkov (účet 321 – Dodávatelia), tak sa v riadku dovozných záväzkov vyказuje znamienko (-). Hodnota poskytnutých a nevyúčtovaných preddavkov sa uvedie v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Hodnoty v tomto stĺpci zostávajú rovnaké po celý rok. Ak sa zistia po definitívnom uzavretí účtovných kníh a predložení účtovnej závierky daňovému úradu rozdiely medzi údajmi poskytnutými Národnej banke Slovenska a hodnotami v účtovníctve, spätne sa opravajú.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 9 – TRANSAKCIE ZVYŠUJÚCE PASÍVA

Transakcie zvyšujúce pasíva od 1. januára do konca vykazovaného obdobia predstavujú obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, nevyfakturované dodávky, odkúpené zahraničné záväzky, prijatie úverov a pôžičiek, prijaté dobropisy, reklamácie, predpísaná hodnota úrokov, vyúčtovanie poskytnutých preddavkov, splatenie upísaného základného imania a podobne.

Výpočet stĺpca 9 (obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

= obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od zahraničných dodávateľov (napríklad strana D účtu 321 – Dodávatelia),

+ nevyfakturované dodávky zo zahraničia (napríklad strana D účtu 326 – Nevyfakturované dodávky),

+ vyúčtované poskytnuté preddavky zo zahraničia (napríklad strana D účtu 314 – Poskytnuté preddavky),

– prijaté dobropisy a reklamácie (napríklad strana MD účtu 321 – Dodávatelia, strana MD účtu 315 – Ostatné pohľadávky).

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 10 – TRANSAKCIE ZNIŽUJÚCE PASÍVA

Transakciami znižujúcimi pasíva sú predovšetkým úhrady zahraničných dodávateľských faktúr, poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom, úhrady za prijaté dobropisy a reklamácie, úhrady prijatých úverov a pôžičiek (vrátane úrokov), zníženie základného imania a podobne od 1. januára do konca vykazovaného obdobia. Ďalšie operácie, ktoré majú za následok zníženie pasív, sú vzájomné zápočty pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami), kompenzácie bartrových obchodov vývozom tovaru.

Výpočet stĺpca 10 (úhrada bežných dodávateľských faktúr):

= úhrada dodávateľských faktúr z bežného účtu vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov (napríklad strana MD účtu 321 – Dodávatelia),

+ vyúčtovanie nevyfakturovaných dodávok zo zahraničia (napríklad strana MD účtu 326 – Nevyfakturované dodávky),

+ poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom (napríklad strana MD účtu 314 – Poskytnuté preddavky),

– úhrady za prijaté dobropisy a reklamácie (napríklad strana D účtu 315 – Ostatné pohľadávky).

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 11 – NETTO ZMENA

Vyjadruje rozdiel (saldo) medzi transakciami zvyšujúcimi pasíva a transakciami znižujúcimi pasíva v sledovanom období.

Výpočet stĺpca 10:

- = transakcie zvyšujúce pasíva (stĺpec 9),
- transakcie znižujúce pasíva (stĺpec 10).

Ak je výsledná hodnota záporná (hodnoty v stĺpci 9 < hodnoty v stĺpci 10), znamienko (-) sa uvádza, znamienko (+) sa neuvádza (hodnoty v stĺpci 9 > hodnoty v stĺpci 10).

Stĺpec 12 – KURZOVÉ A INÉ ROZDIELY

Uvádzajú sa tu kurzové rozdiely (podľa ďalej uvedeného výpočtu), rozdiely spôsobené zaokrúhľovaním, reklasifikácia krátkodobých pohľadávok a záväzkov na dlhodobé pohľadávky a záväzky a naopak, predaj dovozných záväzkov inému tuzemcovi – podnikateľovi a organizačnej zložke cudzozemca v tuzemsku, reklasifikácia finančnej investície pri zvýšení (najmenej 10 %) alebo znížení (do 10 %) percentuálnej majetkovej účasti už evidovaného zahraničného investora vo vykazujúcej jednotke, emisné ážio a iné rozdiely súvisiace s transakciami.

Výpočet stĺpca 12 (pri kurzových a iných rozdieloch):

- = stav ku koncu obdobia (stĺpec 13),
- stav k 1. januáru (stĺpec 8),
- netto zmena (stĺpec 11).

Ak je výsledok výpočtu záporný, znamienko (-) sa uvádza.

Stĺpec 12 sa vyplňa aj v týchto prípadoch:

- Pri reklasifikácii krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky:

Pri reklasifikácii krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v príslušnom riadku krátkodobých záväzkov a kladným znamienkom (+) v riadku s dlhodobými záväzkami v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Zmena splatnosti z dlhodobých záväzkov na krátkodobé záväzky sa uvedie obdobným spôsobom.

- Pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností:

Pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností dochádza k výmazu zanikajúcej spoločnosti z príslušného registra alebo evidencie, pohľadávky a záväzky zväčša prechádzajú na nastupujúcu spoločnosť. Zanikajúca spoločnosť zaznamenáva túto skutočnosť záporným znamienkom (-) (konečný stav pohľadávok a záväzkov bude nulový), v nastupujúcej spoločnosti sa údaje (prevzaté pohľadávky a záväzky) doplnia do rovnakého stĺpca kladným znamienkom (+). Zmena prebehne v oboch spoločnostiach v jednom vykazovanom období.

- Pri kapitalizácii úveru:

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy, prípadne v riadku 207 – Majetková účasť do 10 %.

Stĺpec 13 – STAV KU KONCU OBDOBIA

Vyказuje sa tu konečný stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), základné imanie, ostatné kapitálové fondy. Je to hodnota, ktorú vykazujúca jednotka dlhuje zahraničným dodávateľom, a to:

1. priamym zahraničným investorom – zahraničným subjektom,
2. podnikom priamej investície v zahraničí,
3. ostatným zahraničným subjektom, s ktorými vykazujúcu jednotku nespája žiadna majetková účasť.

Výpočet stĺpca 13 (obstaranie zásob, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku):

= neuhradené záväzky voči zahraničným dodávateľom k poslednému dňu vykazovaného obdobia očistené o neuhradené faktúry za služby,

+ nevyfakturované dodávky zo zahraničia,

– zostatok prijatých dobropisov,

– zostatok poskytnutých preddavkov zaplatených zahraničným dodávateľom,

+ časové rozlíšenie úrokov.

Služby nie sú náplňou ani jednej z položiek.

Ak sú poskytnuté preddavky zahraničným dodávateľom (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) vyššie ako konečný stav dovozných záväzkov (účet 321 – Dodávatelia), tak sa v riadku dovozných záväzkov vykazuje znamienko (-). Hodnota zaplatených a nevyúčtovaných preddavkov sa uvedie v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Všetky uvádzané hodnoty sa posudzujú z časového hľadiska ako krátkodobé alebo dlhodobé.

Stĺpec 14 – NÁKLADY

Vyказuje sa tu sumárne predpísaná hodnota úrokov (vznikajúcich pri obstaraní zásob, spotrebného materiálu, dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, úroky z omeškania).

Podiely na zisku a dividendy z riadkov 207 – Majetková účasť do 10 %, 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí sa uvádzajú iba vtedy, keď boli skutočne zaplatené z bankového účtu vykazujúcej jednotky.

Údaje sa prepočítajú kurzom Národnej banky Slovenska, banky alebo pobočky zahraničnej banky a sú zhodné s účtovnou evidenciou. Do hlásenia sa vpisujú kumulovane od 1. januára do konca vykazovaného obdobia.

Riadok 201 – DOVOZNÉ ZÁVÄZKY KRÁTKODOBÉ

Vyказujú sa tu krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté krátkodobé preddavky zahraničným dodávateľom, prijaté dobropisy a nevyfakturované dodávky.

Ide o záväzky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku s výnimkou služieb.

Krátkodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa vyказujú v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a krátkodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vyказujú v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) predstavuje transakciu zvyšujúcu pasíva, úhrada sa uvedie ako transakcia znižujúca pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami). Prijaté dobropisy (účet 321 – Dodávatelia, účet 315 – Ostatné pohľadávky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051– Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, táto skutočnosť sa zaznamenáva ako transakcia zvyšujúca pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 201 – Dovozné záväzky krátkodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 202 – Dovozné záväzky dlhodobé v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 202 – DOVOZNÉ ZÁVÄZKY DLHODOBÉ

Vykazujú sa tu dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté dlhodobé preddavky zahraničným dodávateľom. Ide o záväzky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku, finančného lízingu s výnimkou služieb. Ak vykazujúca jednotka v prípade finančného lízingu získa finančné prostriedky na financovanie od tretej osoby (napríklad od finančnej inštitúcie) so sídlom v zahraničí, vykáže sa dlžná suma súčasne v riadku 206 – Finančné úvery dlhodobé s podrobnejším opisom v časti IV – Úvery – pasíva.

Ak finančné prostriedky čerpá priamy investor – zahraničný subjekt (materská spoločnosť a konsolidovaný celok) a predmet lízingu je vedený v majetku vykazujúcej jednotky, uvedie sa táto skutočnosť súčasne do riadka 215 – Finančné úvery dlhodobé – priamy investor – zahraničný subjekt s podrobnejším opisom v časti IV – Úvery.

Dlhodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa vykazujú v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a dlhodobé záväzky voči podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Obstaranie zásob, nehmotného a hmotného majetku (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) predstavuje transakciu zvyšujúcu pasíva, úhrada sa zaznamenáva ako transakcia znižujúca pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov (vrátane započítania pohľadávok a záväzkov službami).

Prijaté dobropisy (účet 321 – Dodávatelia, účet 315 – Ostatné pohľadávky) sa zaznamenajú do transakcií zvyšujúcich pasíva so záporným znamienkom (-), ich úhrada predstavuje transakcie znižujúce pasíva so záporným znamienkom (-).

Ak vykazujúca jednotka vo vykazovanom období okrem bežných záväzkov uhradí aj preddavky (účet 314 – Poskytnuté preddavky, 051– Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok), táto operácia sa zaznamenáva ako

transakcia znižujúca pasíva. V období, keď vykazujúca jednotka dostane vyúčtovanie zaplatenej zálohovej faktúry, zaznamenáva sa táto skutočnosť ako transakcia zvyšujúca pasíva.

Čisté preddavky sa evidujú v riadku 203 – Preddavky z riadkov 201, 202, 217, 218, 219, 220.

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii dlhodobých záväzkov na krátkodobé záväzky sa skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 202 – Dovočné záväzky dlhodobé a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 201 – Dovočné záväzky krátkodobé v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

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

Vyказuje sa tu čistá hodnota preddavkov voči zahraničným dodávateľom (z účtu 314 – Poskytnuté preddavky, 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok) k 1. januáru vykazovaného roka a ku koncu vykazovacieho obdobia. Vyjadrujú sa vždy kladným číslom.

Riadok 204 – OSTATNÉ KAPITÁLOVÉ FONDY

Vyказuje sa tu len tá hodnota ostatných kapitálových fondov, ktorá súvisí s priamym investorom – zahraničným subjektom. Kapitálové fondy vytvorené už pred vstupom priameho investora – zahraničného subjektu sa v hlásení neuvádzajú, podobne ako odpustené dane z príjmov právnických osôb. Pohyby v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy sa podrobnejšie opíšu v časti VI – Poznámky.

Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely, v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy.

Riadok 205 – FINANČNÉ ÚVERY KRÁTKODOBÉ

Vyказujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) zo zahraničia so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa uvádzajú v riadku 213 – Finančný úver krátkodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku sa vyказujú v riadku 214 – Finančný úver krátkodobý – podnik priamej investície v zahraničí.

Prijatý úver sa zaznamenáva vrátane predpísanej hodnoty úrokov ako transakcia zvyšujúca pasíva, zároveň sa vyplnia podrobnejšie informácie o prijatých peňažných prostriedkoch v časti IV – Úvery – pasíva.

Splátka úveru (vrátane úrokov) sa uvádza ako transakcia znižujúca pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami.

Úroky z úverov sa evidujú aj osobitne v stĺpci 14 – Náklady a súčasne v riadku 228 – Úroky z riadkov 201, 202, 205, 206, stĺpec 14.

Riadok 206 – FINANČNÉ ÚVERY DLHODOBÉ

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) zo zahraničia so splatnosťou viac ako jeden rok. Ak vykazujúca jednotka, v prípade finančného lízingu, získa finančné prostriedky na financovanie od tretej osoby (napríklad od finančnej inštitúcie) so sídlom v zahraničí, vykáže sa dlžná suma v riadku 206 – Finančné úvery dlhodobé s podrobnejším opisom v časti IV – Úvery – pasíva.

Ak prostriedky na financovanie lízingu čerpá priamy investor – zahraničný subjekt (materská spoločnosť a konsolidovaný celok) a predmet lízingu je vedený v majetku vykazujúcej jednotky, uvedie sa táto skutočnosť do riadka 215 – Finančné úvery dlhodobé – priamy investor – zahraničný subjekt s podrobnejším opisom v časti IV – Úvery.

Hodnota samotného finančného prenájmu sa vykazuje v riadku 202 – Dovozné záväzky dlhodobé.

Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa uvádzajú v riadku 215 – Finančný úver dlhodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku sa vykazujú v riadku 216 – Finančný úver dlhodobý – podnik priamej investície v zahraničí.

Prijatý úver sa zaznamenáva (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) ako transakcia zvyšujúca pasíva, zároveň sa vyplnia podrobnejšie informácie o prijatých peňažných prostriedkoch v časti IV – Úvery – pasíva.

Splátka úveru (vrátane úrokov) sa uvádza ako transakcia znižujúca pasíva. Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje aj splatenie úveru zásobami a službami.

Úroky z úverov sa evidujú osobitne v stĺpci 14 – Náklady a súčasne aj v riadku 228 – Úroky z riadkov 201, 202, 205, 206, stĺpec 14.

Riadok 207 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ DO 10 %

Vykazuje sa tu hodnota majetkovej účasti zahraničného subjektu na celkovom základnom imaní vykazujúcej jednotky, ak je jeho podiel menší ako 10 %.

Ak má zahraničný subjekt majetkovú účasť menšiu ako 10 % a súčasne vykazujúca jednotka vlastní najmenej 10 % majetkovej účasti zahraničného subjektu, hodnoty sa vykazujú v riadku 212 – Majetková účasť do 10 % – podnik priamej investície v zahraničí.

Náklady – dividendy – sa vykazujú len skutočne zaplatené, a to v stĺpci 14 – Náklady a súčasne v riadku 222 – Dividendy z riadka 207, stĺpec 14. Prepočítavajú sa kurzom platným v deň uskutočnenia prevodu finančných prostriedkov do zahraničia.

Zápis sa uskutoční v momente prevodu finančných prostriedkov.

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

Kurzové a iné rozdiely

Ak nastane prípad zvýšenia percentuálnej účasti priameho zahraničného investora a zároveň sa preklasifikuje vklad do základného imania z riadka 207 – Majetková účasť do 10 % do riadka 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, zmena sa uvedie záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 207 – Majetková účasť do 10 % a kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor –

zahraničný subjekt v rovnakom stĺpci (pri znížení percentuálnej účasti priameho zahraničného investora zmena sa zaznamenáva obdobne a použijú sa znamienka s opačnou polaritou).

Riadok 208 – DLHOPISY A ZMENKY (DLHODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vykazuje sa tu hodnota nákupu (zo zahraničia) a predaja (do zahraničia) tuzemských cenných papierov (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) nemajetkovej povahy emitovaných vykazujúcou jednotkou znejúcich na cudziu menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou viac 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, depozitné certifikáty, obchodovateľné vkladové certifikáty a iné.

Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sem nepatria.

Zápis sa uskutoční v momente prevodu finančných prostriedkov.

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

Riadok 209 – NÁSTROJE PEŇAŽNÉHO TRHU (KRÁTKODOBÉ CENNÉ PAPIERE)

Vykazuje sa tu hodnota nákupu (zo zahraničia) a predaja (do zahraničia) tuzemských cenných papierov (vrátane predpísanej hodnoty úrokov) nemajetkovej povahy emitovaných vykazujúcou jednotkou znejúcich na cudziu alebo slovenskú menu s pôvodnou zmluvnou splatnosťou nižšou ako jeden rok vrátane. Tieto krátkodobé cenné papiere dávajú držiteľovi bezvýhradné právo získať stanovenú sumu pri splatnosti a obvykle sú obchodovateľné na organizovaných trhoch. Medzi nástroje peňažného trhu patria štátne pokladničné poukážky, krátkodobé obchodovateľné vkladové certifikáty, krátkodobé zmenky a iné.

Akcie, ktoré vyjadrujú majetkovú účasť, sem nepatria.

Zápis sa uskutoční 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

Patria sem všetky transakcie s finančnými derivátmi (vrátane predpísanej hodnoty úrokov), ich cena sa odvodzuje od cien podkladových aktív na promptnom trhu. Existujú dva základné typy finančných derivátov: pevné termínové kontrakty (forwardy, futures, swapy) a opčné termínové kontrakty (opcie).

Pevné termínové kontrakty sú prísluby na dodanie alebo prijatie dodávky špecifikovaného množstva štandardnej jednotky určitej komodity, cudzej meny alebo cenných papierov za stanovenú cenu k stanovenému dátumu alebo v stanovenom období.

Opcia dáva svojmu majiteľovi – kupujúcemu opcii – právo kúpiť alebo predať určitú hodnotu v určitom čase alebo do určitého času za vopred dohodnutú – realizačnú cenu.

Uvedené prísluby alebo práva sú zakotvené v kontraktoch, ktoré v prípade, ak sú obchodovateľné alebo zúčtované na trhu, sa môžu považovať za deriváty. Subjekt, ktorý derivát emituje a predá do zahraničia, dostane prémie za záväzok predať alebo kúpiť stanovený objem aktív, ktorých sa derivát týka. Cena derivátu predstavuje bežné náklady emitenta spojené s vykúpením svojho podmieneného záväzku.

Prémia sa v hlásení zaznamenáva takto:

Transakciu zvyšujúcu pasíva predstavuje predaj derivátu emitovaného domácim subjektom do zahraničia.

Transakciu znižujúcu pasíva predstavuje nákup derivátu emitovaného domácim subjektom zo zahraničia.

Do finančných derivátov sa zahrňa okrem obchodovania s kontraktmi aj čistá hodnota finančného vyrovnania ako rozdiel medzi dohodnutou cenou v kontrakte a prevažujúcou trhovou cenou (ak nie je možné preceniť deriváty trhovou cenou, použije sa kvalifikovaný odhad). Čistá hodnota finančného vyrovnania sa zaznamenáva po skončení doby splatnosti a vysporiadaní podkladového aktíva, pričom dosiahnutý zisk alebo strata z derivátov emitovaných domácim subjektom je súčasťou transakcií znižujúcich pasíva.

Riadok 211 – MAJETKOVÁ ÚČASŤ NAJMENEJ 10 % – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu hodnoty podielov priamych investorov – zahraničných subjektov – ak ich peňažný a nepeňažný podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky dosiahol hodnotu najmenej 10 % a je skutočne splatený.

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

Emisné ážio ako rozdiel medzi menovitou hodnotou vydaných akcií a sumou platenou za akcie (emisný kurz) alebo vkladov pri zvyšovaní základného imania upísaním nových akcií alebo vkladov, je súčasťou riadka 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Ak v priebehu fungovania vykazujúcej jednotky dochádza k navýšeniu základného imania, prípadne k jeho zníženiu, zmena sa zaznamenáva pomocou transakcií alebo kurzových a iných rozdielov.

K transakciám zvyšujúcim pasíva dochádza vtedy, ak skutočne nastal prílev peňažných a nepeňažných (v prípade nepeňažných vkladov) prostriedkov na územie Slovenskej republiky a vklad bol splatený (pred zápisom do príslušného registra alebo evidencie je údaj evidovaný na účte 419 – Zmeny základného imania).

Ak sa podiel priameho zahraničného investora zníži, podiel je vyplatený (pred výmazom z príslušného registra alebo evidencie), ide o transakcie znižujúce pasíva.

Každú zmenu uvedenú v transakciách zvyšujúcich pasíva alebo transakciách znižujúcich pasíva sa zaznamenáva v časti V – Rozpis majetkovej účasti.

Kurzové a iné rozdiely

Pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločností dochádza k výmazu zanikajúcej spoločnosti z príslušného registra alebo evidencie, pohľadávky a záväzky zväčša prechádzajú na nastupujúcu spoločnosť. Zanikajúca spoločnosť zaznamenáva túto skutočnosť záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely (konečný stav pohľadávok a záväzkov bude nulový), v nastupujúcej spoločnosti sa údaje (prevzaté pohľadávky a záväzky) doplnia do rovnakého stĺpca kladným znamienkom (+). Zmena sa zaznamenáva v časti VI – Poznámky, aby prebehla v oboch spoločnostiach v jednom vykazovanom období.

Ak nastane prípad zvýšenia percentuálnej účasti priameho zahraničného investora a zároveň sa preklasifikuje vklad do základného imania z riadka 207 – Majetková účasť do 10 % do riadka 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt, zmena sa uvedie záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 207 – Majetková účasť do 10 % a kladným znamienkom (+) v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt v rovnakom stĺpci (pri znížení percentuálnej účasti priameho zahraničného investora zmena sa zaznamenáva obdobne a použijú sa znamienka s opačnou polaritou).

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy.

Ak v priebehu vykazovaného obdobia nastane zmena krajiny priameho investora – zahraničného subjektu a súčasne sa hodnota majetkového podielu nezmení, nový kód krajiny sa zaznamenáva v časti I C bod 1. Teritoriálne zmeny nie sú súčasťou transakcií a kurzových a iných rozdielov.

Náklady – dividendy, rozdelený zisk sa vykazujú len skutočne zaplatené, sú súčasťou stĺpca 14 – Náklady a súčasne riadka 223 – Dividendy – rozdelený zisk z riadkov 211 a 212, stĺpec 14.

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

Vyказuje sa tu majetková účasť zahraničného subjektu do 10 %, v ktorom má vykazujúca jednotka podiel majetkovej účasti na základnom imaní najmenej 10 %.

Ak je podiel majetkovej účasti zahraničného subjektu najmenej 10 %, vyказuje sa táto hodnota v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt.

Náklady – dividendy, rozdelený zisk – prevedené do zahraničia sa vyказujú len skutočne zaplatené, sú súčasťou riadka 223 – Dividendy – rozdelený zisk z riadkov 211 a 212, stĺpec 14.

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

Vyказujú sa tu prijaté krátkodobé finančné úvery a pôžičky od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke podiel na základnom imaní najmenej 10 % a konsolidovaného celku so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Úroky z úverov sa evidujú v riadku 225 – Úroky z riadkov 213 až 220, stĺpec 14.

Súčasťou riadka je aj KONTO POOLING – prevody a preúčtovanie peňažných prostriedkov na bežný účet vykazujúcej jednotky od priameho investora – zahraničného subjektu alebo od spoločností s majetkovým vzťahom k priamemu investorovi – zahraničnému subjektu na účely vykrytia debetného zostatku.

Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy.

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

Vyказujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku so splatnosťou do jedného roka vrátane. Úvery prijaté od priameho

investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa uvádzajú v riadku 213 – Finančný úver krátkodobý – priamy investor – zahraničný subjekt, úvery prijaté od ostatných zahraničných subjektov sa uvádzajú v riadku 205 – Finančné úvery krátkodobé.

Úroky z úverov sa evidujú v riadku 225 – Úroky z riadkov 213 až 220, stĺpec 14.

Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy.

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

Patria sem prijaté dlhodobé finančné úvery a pôžičky od priameho investora – zahraničného subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke podiel na základnom imaní najmenej 10 % a konsolidovaného celku so splatnosťou vyše jedného roka. V prípade finančného lízingu, ak prostriedky na jeho financovanie čerpá priamy investor – zahraničný subjekt (materská spoločnosť a konsolidovaný celok) a predmet lízingu je vedený v majetku vykazujúcej jednotky, táto skutočnosť sa uvádza v riadku 215 – Finančné úvery dlhodobé – priamy investor – zahraničný subjekt.

Úroky z úverov sa evidujú v riadku 225 – Úroky z riadkov 213 až 220, stĺpec 14.

Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely, v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy.

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

Vykazujú sa tu prijaté finančné úvery a pôžičky od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku so splatnosťou vyše jedného roka. Úvery prijaté od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovaného celku sa uvádzajú v riadku 215 – Finančný úver dlhodobý – priamy investor – zahraničný subjekt. Úroky z úverov sa evidujú v riadku 225 – Úroky z riadkov 213 až 220, stĺpec 14.

Kurzové a iné rozdiely

Ak v priebehu vykazovaného obdobia dochádza ku kapitalizácii úveru, táto zmena sa zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely, v riadku, kde je úver evidovaný, a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 211 – Majetková účasť najmenej 10 % – priamy investor – zahraničný subjekt alebo v riadku 204 – Ostatné kapitálové fondy.

Riadok 217 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté krátkodobé preddavky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, a voči konsolidovanému celku (prijatý záväzok od materskej spoločnosti priameho zahraničného investora, prípadne poskytnutý preddavok materskej spoločnosti priameho zahraničného investora).

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku s výnimkou služieb. Súčasťou tohto riadka sú aj obchody s krátkodobým finančným majetkom – cenné papiere emitované vykazujúcou jednotkou so splatnosťou do jedného roka vrátane. V každom prípade ide o vzťah priamy investor (prípadne konsolidovaný celok) – vykazujúca jednotka.

Krátkodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky sa táto skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 219 – Dlhodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 218 – KRÁTKODOBÉ PASÍVA – PODNIK PRIAMEJ INVESTÍCIE V ZAHRANIČÍ

Vykazujú sa tu krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté krátkodobé preddavky voči podniku priamej investície v zahraničí, kde má vykazujúca jednotka majetkovú účasť najmenej 10 % (prijatý záväzok od dcérskej spoločnosti, prípadne poskytnutý preddavok dcérskej spoločnosti), a voči konsolidovanému celku.

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku s výnimkou služieb. Patrí sem aj nákup a predaj nemajetkových cenných papierov emitovaných vykazujúcou jednotkou s podnikom priamej investície v zahraničí so splatnosťou do jedného roka vrátane.

Krátkodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od priameho investora – zahraničného subjektu a konsolidovanému celku sa vykazujú v riadku 217 – Krátkodobé pasíva – priamy investor – zahraničný subjekt.

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky sa táto skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 219 – DLHODOBÉ PASÍVA – PRIAMY INVESTOR – ZAHRANIČNÝ SUBJEKT

Vykazujú sa tu dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov a poskytnuté dlhodobé preddavky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu, ktorý má vo vykazujúcej jednotke majetkovú účasť najmenej 10 %, a voči konsolidovanému celku (prijatý záväzok voči materskej spoločnosti priameho zahraničného investora, prípadne poskytnutý preddavok materskej spoločnosti priameho zahraničného investora).

Ide o záväzky, ktoré vznikli pri obstaraní zásob (materiál, spotrebný materiál, tovar), hmotného a nehmotného majetku s výnimkou služieb. Súčasťou tohto riadka sú aj obchody s nemajetkovými cennými papiermi emitovanými vykazujúcou jednotkou so splatnosťou vyše jedného roka.

V každom prípade ide o vzťah priamy investor (prípadne konsolidovaný celok) – vykazujúca jednotka.

Dlhodobé záväzky vznikajúce pri dovoze od podniku priamej investície v zahraničí a konsolidovaného celku sa vykazujú v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí.

Kurzové a iné rozdiely

Pri reklasifikácii krátkodobých záväzkov na dlhodobé záväzky sa táto skutočnosť zaznamenáva záporným znamienkom (-) v stĺpci kurzové a iné rozdiely v riadku 220 – Dlhodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí a kladným znamienkom (+) v rovnakom stĺpci v riadku 218 – Krátkodobé pasíva – podnik priamej investície v zahraničí v dohodnutej výške reklasifikovaného záväzku.

Riadok 223 – DIVIDENDY – ROZDELENÝ ZISK Z RIADKOV 211 A 212, STĽPEC 14

Vykazujú sa tu sumárne dividendy, rozdelený zisk, ktoré boli skutočne prevedené (vyplatené) do zahraničia z bankového účtu vykazujúcej jednotky.

Riadok 225 – ÚROKY Z RIADKOV 213 AŽ 220, STĽPEC 14

Vykazujú sa tu sumárne predpísané úroky z úverov a pôžičiek prijatých od priameho zahraničného investora – zahraničného subjektu (konsolidovaného celku) a od podnikov priamej investície v zahraničí, ktoré časovo a vecne súvisia s vykazovaným obdobím.

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. Jedlná 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:		21. Záväzkové poplatky (sadzba v %) _____	
IČO:		Meno spracovateľa hlásenia a adresa: (ak je odlišná od sídla vykazujúcej jednotky)	
		číslo telefónu: číslo faxu:	
		Odtlačok pečiatky a podpis:	

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 vyказuje 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 alfabetickým 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 (lízing), 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

- záväzok má nepravidelný režim splácania, t. j. v hlásení FORM 1 sa označili body 9.1.4. alebo 18.5.
- dodatočne dochádza k podstatným zmenám v rozvrhu splátok, alebo ak je potrebné nahradiť nepresné alebo chybné údaje už skôr uvedené v hlásení FORM 1A.
- 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 alfabetickým 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				
<small>vyplní sa v prípade novej úverovej zmluvy, nie pri úprave platobného kalendára</small>					
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.

VZOR

1. Vykazujúca krajina							
2. Typ dlžníka	<table border="1"> <tr> <td>Banka</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Podnik so zahraničnou maj. účasťou</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Ostatní</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Banka	<input type="checkbox"/>	Podnik so zahraničnou maj. účasťou	<input type="checkbox"/>	Ostatní	<input type="checkbox"/>
Banka	<input type="checkbox"/>						
Podnik so zahraničnou maj. účasťou	<input type="checkbox"/>						
Ostatní	<input type="checkbox"/>						
3. Vykazované obdobie							

FORM 4: Dlhodobé negarantované dlhy voči zahraničiu
(v tis. USD)

Časť A. Stav dlhu a transakcie uskutočnené počas vykazovaného obdobia

Typ veriteľa	Stav dlhu na konci predchádzajúceho obdobia (kurz k 31.12. predch. roka)		Transakcie počas vykazovaného obdobia (prepočet priemerým kurzom vykazovaného roka alebo aktuálne hodnoty v USD)				Stav dlhu na konci vykazovaného obdobia (kurz k 31.12. vykazovaného roka)		Kurzový rozdiel stĺ. 11 = stĺ. 2 + stĺ. 3 - stĺ. 4 - stĺ. 6 - stĺ. 8 (11)	
	(2)	(3)	Čerpanie (zvýšenie dlžnej časti) vo vykaz. roku	Zaplatená istina (zníženie dlžnej časti) vo vykaz. roku	Úrok - no. vorozvrhnuté splátky	Istina - no. vorozvrhnuté splátky	Úrok po lehote splatnosti	Istina po lehote splatnosti		
										(4)
(1)										
Banky a ostatné finančné inštitúcie										
Zahrančné materské a pripojené spoločnosti										
Exportér a iné súkromné zdroje										
Oficiálne (vládne a medzinárodné organizácie)										
Spolu										

Časť B. Budúce splátky istín a úrokov

Istiny (prepočet kurzom k 31.12. vykazovaného obdobia)

Typ veriteľa	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..
Banky a ostatné finančné inštitúcie											
Zahrančné materské a pripojené spoločnosti											
Exportér a iné súkromné zdroje											
Oficiálne (vládne a medzinárodné organizácie)											
Spolu											

Úroky (prepočet kurzom k 31.12. vykazovaného obdobia)

Typ veriteľa	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..
Banky a ostatné finančné inštitúcie											
Zahrančné materské a pripojené spoločnosti											
Exportér a iné súkromné zdroje											
Oficiálne (vládne a medzinárodné organizácie)											
Spolu											

Názov a adresa vykazujúcej jednotky:		Meno spravovateľa a adresa (ak je odlišná od istiny vykazujúcej jednotky):	Odliačok pečiatky a podpis:
ICO:		Číslo telefónu:	
		Číslo faxu:	

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:

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

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.

