

V Z O R

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

1. Vykazujúci štát	SR
2. Typ dlžníka	Banka <input type="checkbox"/> Podnik so zahraničnou majetkovou účasťou <input type="checkbox"/> Ostatní <input type="checkbox"/>
3. Vykazované obdobie	2008

Časť A. Stav dlhu a transakcie uskutočnené počas vykazovaného obdobia

Typ veriteľa	Stav dlhu (napríklad úver, pôžička) na konci predchádzajúceho obdobia - istina (kurz k 31.12. predchádzajúceho obdobia alebo aktuálna hodnota v tis. USD)	Transakcie počas vykazovaného obdobia (priemerný kurz vo vykazovanom roku alebo aktuálne hodnoty v tis. USD)						Stav dlhu na konci vykazovaného obdobia (kurz k 31.12. vykazovaného roka alebo aktuálna hodnota v tis. USD)				Kurzový rozdiel
		Čerpanie dlhu - istiny (napríklad dlhodobého úveru a pôžičky) vo vykazovanom roku	Predpis dlhodobých úrokov (napríklad z úveru a pôžičky) do nákladov vo vykazovanom roku	Zaplatený dlh - istina (napríklad dlhodobý úver a pôžička) vo vykazovanom roku	Zaplatený dlhodobý úrok (napríklad z úveru a pôžičky) vo vykazovanom roku	Istina - novorozvrhnuté splátky	Úrok - novorozvrhnuté splátky	Stav dlhu - istiny (napríklad úveru a pôžičky) k 31.12. vykazovaného roka	z toho: istina po lehote splatnosti	Stav dlhodobých úrokov (napríklad z úveru a pôžičky) nesplatených k 31.12. vykazovaného roka	z toho: úrok po lehote splatnosti	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
Banky a ostatné finančné inštitúcie												
Zahraničné materské a pripojené spoločnosti												
Exportér a iné súkromné zdroje												
Oficiálne orgány a organizácie												
Spolu												

Istina z časti A. Stav dlhu a transakcie uskutočnené počas vykazovaného obdobia zo stúpa 9 (kurz k 31.12. vykazovaného obdobia alebo aktuálne hodnoty v tis. USD)

Typ veriteľa	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20.. a ďalej
Banky a ostatné finančné inštitúcie												
Zahraničné materské a pripojené spoločnosti												
Exportér a iné súkromné zdroje												
Oficiálne orgány a organizácie												
Spolu												

Úroky z časti A. Stav dlhu a transakcie uskutočnené počas vykazovaného obdobia zo stúpa 11 (kurz k 31.12. vykazovaného obdobia alebo aktuálne hodnoty v tis. USD)

Typ veriteľa	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20..	20.. a ďalej
Banky a ostatné finančné inštitúcie												
Zahraničné materské a pripojené spoločnosti												
Exportér a iné súkromné zdroje												
Oficiálne orgány a organizácie												
Spolu												

Názov a sídlo vykazujúcej jednotky:	IČO:	Meno a priezvisko spracovateľa výkazu:	Odtlačok pečiatky a podpis spracovateľa výkazu:
		číslo telefónu:	
		číslo faxu:	

Metodika na vypracúvanievýkazu FORM 4

Dlhodobé negarantované dlhy voči zahraničiu

Za dlhodobý dlh sa považuje záväzok (napr. úver, pôžička, úrok z úveru a pôžičky, leasing), ktorého splatnosť odo dňa podpísania zmluvy do dňa poslednej splátky je dlhšia ako jeden rok. **Za dlhodobý dlh sa nepovažujú služby.**

Výkaz FORM 4 sa predkladá Národnej banke Slovenska 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 podľa metodických pokynov platných pre jednotlivé stĺpce.

1. Vykazujúci štát

Uvádza sa Slovenská republika.

2. Typ dlžníka

Banka

Patria sem banky a pobočky zahraničných bánk.

Podnik so zahraničnou majetkovou účasťou

Patria sem spoločnosti, v ktorých cudzozemec vlastní najmenej 10 % podielu na základnom imaní spoločnosti, prípadne môže iným spôsobom ovplyvňovať riadenie spoločnosti. Do tejto kategórie patria aj spoločnosti, ktoré vykazujú vzťahy so skupinou účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí a vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike, ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté zo/do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky. Nepatria sem banky vlastnené cudzozemcom, aj keď majú jej vlastníctvo alebo podiely na nej povahu priamej investície.

Ostatní

Patria sem všetky ostatné subjekty.

3. Vykazované obdobie

Vykazovaným obdobím je kalendárny rok 2008.

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 vo viacerých riadkoch podľa typu veriteľa.

Banky a ostatné finančné inštitúcie

Uvádzajú sa záväzky voči bankám, ostatným finančným inštitúciám, poisťovniam a podobne. V tejto kategórii sa uvádzajú aj verejne vydané dlhopisy (obligácie).

Zahrančné materské a pripojené spoločnosti

Uvádzajú sa záväzky voči materským spoločnostiam, dcérskym spoločnostiam a iným podnikom so sídlom v zahraničí, pripojeným k zahraničnej organizácii, ktorých vzťah k právnickej osobe sídliacej na území Slovenskej republiky možno charakterizovať ako vzťah priameho investora k svojej priamej investícii.

V skupine veriteľov sa vykazujú aj dlhodobé záväzky voči skupine účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v zahraničí a vzťahy skupiny účtovných jednotiek podliehajúcich konsolidácii so sídlom v Slovenskej republike, ak boli úverové vzťahy prijaté alebo poskytnuté zo/do zahraničia v rámci vzťahov s priamym investorom vykazujúcej jednotky.

Exportér a iné súkromné zdroje

Uvádzajú sa záväzky voči dodávateľom a ostatným veriteľom súkromného sektora.

Oficiálne orgány a organizácie

Uvádzajú sa záväzky voči zahraničným vládam, zahraničným orgánom verejnej moci, ich oficiálnym inštitúciám a medzinárodným organizáciám.

Stípec 2 **Stav dlhu na konci predchádzajúceho obdobia - istina (kurz k 31.12. predchádzajúceho obdobia alebo aktuálna hodnota v tis. USD.)**

Uvádzajú sa všetky negarantované dlhy - istiny, ktoré vykazujúca jednotka evidovala ako nezaplatené v poslednom dni predchádzajúceho obdobia. Hodnota je vykazovaná v prepočte na USD. **Uvádzané sumy predstavujú len dlžnú istinu bez úroku.**

Transakcie (stípec 3 až 8) počas vykazovaného obdobia (prepočet priemerným kurzom USD vo vykazovanom roku alebo aktuálna hodnota v tis. USD)

Stípec 3 **Čerpanie dlhu - istiny (napríklad dlhodobého úveru a pôžičky) vo vykazovanom roku**

Uvádza sa suma dlhodobého zahraničného dlhu - istiny čerpaná v priebehu vykazovaného obdobia.

Stípec 4 **Predpis dlhodobých úrokov (napríklad z úveru a pôžičky) do nákladov vo vykazovanom roku**

Uvádza sa celková suma dlhodobých úrokov (napr. z úverov a pôžičiek) predpísaných do nákladov za vykazované obdobie, bez vecnej príslušnosti k vykazovaným dlhodobým úverom a pôžičkám. Vychádza sa z účtovnej evidencie a z podmienok úverovej zmluvy (splatnosť úrokov). Napr. vykazujú sa aj úroky s dlhodobou splatnosťou, ktoré sa vzťahujú k poskytnutému krátkodobému úveru alebo pôžičke, pričom tieto krátkodobé dlhy sa v tomto výkaze neuvádzajú.

Stípec 5 **Zaplatený dlh - istina (napríklad dlhodobý úver a pôžička) vo vykazovanom roku**

Uvádza sa suma istiny zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia. Uvádzajú sa len skutočne zaplatené sumy, vzájomné zápočty, nie storná, reklasifikácie a podobne.

Stípec 6 **Zaplatený dlhodobý úrok (napríklad z úveru a pôžičky) vo vykazovanom roku**

Uvádza sa suma dlhodobého úroku zaplatená v priebehu vykazovaného obdobia. Vykazuje sa zaplatenie dlhodobého úroku podľa údajov z účtovníctva, bez vecnej príslušnosti k vykazovaným dlhodobým úverom a pôžičkám, t. j. v návaznosti na úverovú zmluvu, na stanovenú splatnosť úrokov a účtovnú evidenciu.

Stípec 7 **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. Nové termíny splátok a ďalšie údaje vyplývajúce zo zmluvy o reštrukturalizácii dlhu sa uvádzajú vo výkaze FORM I.

Stípec 8 **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 zaplatené neboli.

Stav dlhu na konci vykazovaného obdobia (kurz k 31. 12. vykazovaného roka alebo aktuálna hodnota v tis. USD)

- Stĺpec 9** **Stav dlhu - istiny (napríklad úveru a pôžičky) k 31.12. vykazovaného roka**
Uvádza sa všetky súkromné negarantované dlhy - istiny, ktoré vykazujúca jednotka k 31.12. vykazovaného roka eviduje ako nezaplatené. Istina po lehote splatnosti (stĺpec 10) sa zahŕňa do uvedenej sumy.
- Stĺpec 10** **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 11** **Stav dlhodobých úrokov (napríklad z úveru a pôžičky) nesplatených k 31.12. vykazovaného roka**
Uvádza sa konečný stav dlhodobých úrokov nezaplatených k 31.12. vykazovaného obdobia z účtovnej evidencie.
- Stĺpec 12** **z toho: 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 13** **Kurzový rozdiel**
Tento stĺpec slúži na vyčíslenie rozdielov, ktoré vznikajú pri vykazovaní hodnôt v jednotlivých stĺpcoch s ohľadom na použité kurzy. Tento stĺpec zároveň slúži na korekciu konečného stavu pri reklasifikácii úveru z týchto dôvodov: zmena typu veriteľa, zmena splatnosti úveru, napr. dlhodobý na krátkodobý, kedy sa v stĺpci 9 vykáže nula a na vyrovnanie sa použije stĺpec "Kurzové rozdiely".

ČASŤ B. ***Budúce splátky istín a úrokov (prepočet kurzom k 31. 12. vykazovaného obdobia alebo aktuálna hodnota v tis. USD)***

Uvádza sa tu 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 desať rokov sa súhrnne uvedú v poslednom stĺpci. Súčet splátok istiny a úrokov vo všetkých rokoch je zhodný s celkovou dlžnou sumou uvedenou na konci vykazovaného obdobia v časti A. Stav dlhu a transakcie uskutočnené počas vykazovaného obdobia (stĺpec 9 a 11).