

Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–MES(NBS)1–12

I. Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–MES(NBS)1–12 sa uvádzajú za kalendárny mesiac.
2. Vykazujúcou jednotkou je tuzemec – podnikateľ a organizačná zložka cudzozemca v tuzemsku, okrem banky a pobočky zahraničnej banky, poisťovne, zaistovne, pobočky zahraničnej poisťovne, pobočky zahraničnej zaistovne, poisťovne z iného členského štátu, zaistovne z iného členského štátu, dôchodkovej správcovskej spoločnosti a doplnkovej dôchodkovej spoločnosti.
3. Vykazujúce jednotky predkladajú aj negatívne hlásenie.
4. Priamy investor – materská spoločnosť je zahraničný subjekt, ktorého podiel na základnom imaní vykazujúcej jednotky je najmenej 10 %. Organizačná zložka cudzozemca v tuzemsku vykazuje vzniknuté aktíva a pasíva voči zriaďovateľovi ako pohľadávky a záväzky voči priamemu investorovi – zahraničnému subjektu.
5. Podniky v skupine priameho investora sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom spoločného vlastníka. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom priameho investora na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci. Medzi podniky v skupine priameho investora patria:
 - a) priamy investor,
 - b) sesterská spoločnosť,
 - c) najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka,
 - d) ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka.
6. Najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka je spoločnosť, ktorá nie je ďalej priamo alebo nepriamo kontrolovaná inou spoločnosťou. Priama alebo nepriama kontrola znamená, že na všetkých stupňoch vlastníckeho reťazca existuje majetková účasť viac ako 50 %.
7. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
8. Podniky v skupine podniku priamej investície sú všetky podniky so sídlom v zahraničí pod kontrolou alebo vplyvom vykazujúcej jednotky. Kontrola alebo vplyv môžu byť dosiahnuté priamo, a to podielom vykazujúcej jednotky na základnom imaní bezprostredného podniku priamej investície v reťazci, alebo nepriamo, sprostredkované cez podniky priamej investície, ktoré majú podiel na základnom imaní v ďalšom podniku v reťazci.

Medzi podniky v skupine podniku priamej investície patria:

 - a) podnik priamej investície,
 - b) ostatné podniky v skupine so sídlom v zahraničí pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky.
9. Cash pooling predstavuje presuny voľných finančných prostriedkov medzi podnikmi v skupine, ktoré sú definované ako krátkodobé pôžičky.

II. Vykazovanie zahraničných aktív:

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. Pod eurozónou sa vykazujú aktíva s týmito členskými štátmi: Belgicko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko, Rakúsko, Portugalsko, Fínsko, Slovinsko, Malta, Cyprus, Estónsko, Lotyšsko a Litva. Nevykazujú sa aktíva medzinárodných inštitúcií, ktoré majú sídlo registrované v štáte, ktorý je členom eurozóny, okrem Európskej centrálnej banky.
3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú vyfakturované pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, poskytnuté finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí, nákup dlhových cenných papierov, poskytnuté preddavky a prírastky na bankový účet vykazujúcej jednotky otvorený v zahraničí. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od tuzemského dlžníka na zahraničného dlžníka).
4. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty pohľadávok z obchodného styku, splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, vysporiadanie poskytnutých preddavkov a úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od zahraničného dlžníka na tuzemského dlžníka). V znižujúcich transakciách sa vykazujú prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí ak konečný stav presunu finančných prostriedkov vykazujúca jednotka dlhodobo účtuje ako pohľadávku. Ak vykazujúca jednotka eviduje konečný stav presunu finančných prostriedkov striedavo ako pohľadávku alebo ako záväzok, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí sa vykazujú ako zvyšujúca transakcia v riadku 511. V znižujúcich transakciách sa vykáže zápočet medzi prijatými a poskytnutými finančnými prostriedkami vždy len k ultimu kalendárneho štvrtroka. Rovnaká suma zápočtu sa vykáže v znižujúcich transakciách v riadku 111 aj 511. Vykazujúce jednotky sú zo strany NBS, po získaní kompletných informácií, usmernené k správne mu spôsobu vykazovania cash poolingov podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
5. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom, časové rozlíšenie rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov.
6. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k poskytnutým finančným úverom a pôžičkám, výplatu kupónu k dlhovým cenným papierom a výplatu časového rozlíšenia rozdielu medzi obstarávacou cenou a nominálnou hodnotou dlhových cenných papierov pri splatení, to znamená pri predaji.
7. V stĺpci 7 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena charakteru protistrany dlžníka (napríklad zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a pohľadávok, vrátane opravných položiek.
10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis pohľadávok, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho dlžníka a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.

11. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

Zahraničné aktíva sa vykazujú v členení na protistranu na samostatných stranách

- a) strana 2 – Aktíva voči priamemu investorovi a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
- b) strana 3 – Aktíva voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky podniku priamej investície vykazujúcej jednotky,
- c) strana 4 – Aktíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

III. Vykazovanie zahraničných pasív:

- 1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
- 2. Pod eurozónou sa vykazujú pasíva s týmito členskými štátmi: Belgicko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko, Rakúsko, Portugalsko, Fínsko, Slovinsko, Malta, Cyprus, Estónsko, Lotyšsko a Litva. Nevykazujú sa pasíva medzinárodných inštitúcií, ktoré majú sídlo registrované v štáte, ktorý je členom eurozóny, okrem Európskej centrálnej banky.
- 3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú obstaranie záväzkov z obchodného styku, istiny prijatých úverov a pôžičiek, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí, emisiu dlhových cenných papierov a prijaté preddavky. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od tuzemského veriteľa na zahraničného veriteľa).
- 4. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú úhrady a zápočty záväzkov z obchodného styku, splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie prijatých preddavkov a odpustenie záväzkov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od zahraničného veriteľa na tuzemského veriteľa). V znižujúcich transakciách sa vykazujú poskytnuté (splatené) finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí ak konečný stav presunu finančných prostriedkov účtuje vykazujúca jednotka dlhodobo len ako záväzok. Ak vykazujúca jednotka eviduje konečný stav presunu finančných prostriedkov striedavo ako pohľadávku alebo ako záväzok, poskytnuté (splatené) finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený v zahraničí sa vykazujú ako zvyšujúca transakcia v riadku 111. V znižujúcich transakciách sa vykáže zápočet medzi prijatými a poskytnutými finančnými prostriedkami, vždy len k ultimu kalendárneho štvrtroka. Rovnaká suma zápočtu sa vykáže v znižujúcich transakciách v riadku 511 aj 111. Vykazujúce jednotky sú zo strany NBS, po získaní kompletných informácií, usmernené k správnejmu spôsobu vykazovania cash poolingov podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
- 5. V stĺpci 4 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú predpis úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, časové rozlíšenie kupónu k dlhovým cenným papierom a časové rozlíšenie rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou.
- 6. V stĺpci 5 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátku úroku k prijatým finančným úverom a pôžičkám, výplatu úrokov k dlhovým cenným papierom a výplatu

časového rozlíšenia rozdielu medzi emisnou cenou a nominálnou hodnotou pri splatení dlhových cenných papierov.

7. V stĺpci 7 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
8. V stĺpci 8 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena charakteru protistrany veriteľa (napríklad zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov.
10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis záväzkov, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho veriteľa a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
11. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

Zahraničné pasíva sa vykazujú v členení na protistranu na samostatných stranách:

- a) strana 5 - Pasíva voči priamemu investorovi a podnikom v skupine, ktoré zahŕňajú sesterskú spoločnosť, najvyššiu kontrolnú inštitucionálnu jednotku a ostatné podniky v skupine pod vplyvom alebo kontrolou spoločného vlastníka,
- b) strana 6 - Pasíva voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky, ktoré zahŕňajú dcérske a pridružené podniky podniku priamej investície vykazujúcej jednotky,
- c) strana 7 - Pasíva voči ostatným podnikom, ktoré nie sú súčasťou skupiny.

Zoznam použitých skratiek:

NBS	Národná banka Slovenska
PSC	poštové smerovacie číslo
tis.	tisíc
PI	priamy investor
NKIJ	najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.