

Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV–STV(NBS)1–04

I. Všeobecné informácie:

1. Údaje v hlásení DEV–STV(NBS)0–04 sa uvádzajú za kalendárny štvrtrok.
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. 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.
4. 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.
5. 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 %.
 6. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
 7. 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, to znamená 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.
8. Cash pooling predstavuje presuny voľných finančných prostriedkov medzi podnikmi v skupine, ktoré sú definované ako krátkodobé pôžičky.

II. Vykazovanie zahraničných aktív:

A. Aktíva voči zahraničiu – obchodné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie obchodných aktív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú pohľadávky z obchodného styku a poskytnuté preddavky. Vykazujú sa transakcie netto – rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcimi transakciami za kalendárny štvrtrok podľa krajín. Transakcie netto sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy ak dochádza k postúpeniu pohľadávok vykazujúcej jednotky od tuzemského dlžníka na zahraničného dlžníka a naopak).
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav pohľadávok z obchodného styku a stav poskytnutých preddavkov ku koncu vykazovaného štvrtroka.
6. V stĺpci 3 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
7. V stĺpci 4 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena charakteru protistrany dlžníka (napríklad ak pri zmene konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
8. V stĺpci 5 sa vykazuje precenenie pohľadávok, vrátane opravných položiek.
9. V stĺpci 6 sa vykazuje 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.
10. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

B. Aktíva voči zahraničiu – finančné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie finančných aktív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, nákup dlhových cenných papierov, prírastky na bankový účet otvorený v zahraničí a poskytnuté finančné prostriedky na cash poolingový účet vedený 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).
5. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátky istín poskytnutých úverov a pôžičiek, predaj dlhových cenných papierov, úbytky z bankového účtu otvoreného v zahraničí, vrátane bankových poplatkov a vysporiadanie finančných derivátov. Znižujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany dlžníka (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj vtedy 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 štvrťroka. 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 poolingu podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
6. V stĺpci 4 sa vykazuje stav istiny poskytnutých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, stav finančných derivátov, aktívny konečný stav cash poolingu a stav bankového účtu otvoreného v zahraničí ku koncu vykazovaného štvrťroka. Záporný konečný stav kontokorentného účtu v zahraničí sa prevedie cez stĺpec 12 do riadku 711 a vykáže sa ako kladné číslo.
 7. V stĺpci 5 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.
 8. V stĺpci 6 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.
 9. V stĺpci 8 sa vykazuje stav úroku k poskytnutým úverom a pôžičkám a stav úroku k dlhovým cenným papierom ku koncu vykazovaného štvrťroka.
 10. V stĺpci 9 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.
 11. V stĺpci 10 sa vykazujú reklasifikácie pohľadávok z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia pohľadávok a zmena charakteru protistrany dlžníka (napríklad ak zmeny konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
 12. V stĺpci 11 sa vykazuje precenenie cenných papierov a precenenie finančných derivátov.
 13. V stĺpci 12 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho dlžníka, prevod záporného konečného stavu z kontokorentného účtu z riadku 331 do riadku 711 a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
 14. Kolónky sivej farby sa nevypĺňajú.

III. Vykazovanie zahraničných pasív:

A. Pasíva voči zahraničiu – obchodné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie obchodných pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky. Vykazujú sa transakcie netto – rozdiel medzi zvyšujúcimi a znižujúcimi transakciami za kalendárny štvrťrok podľa krajín. Transakcie netto 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 a naopak).
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav záväzkov z obchodného styku a stav prijatých preddavkov ku koncu vykazovaného štvrťroka.
6. V stĺpci 3 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.

7. V stĺpci 4 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena charakteru protistrany veriteľa (napríklad ak zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
8. V stĺpci 5 sa vykazuje 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.
9. Kolónky sivej farby sa nevyplňajú.

B. Pasíva voči zahraničiu – finančné

1. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „IČO“ uvedie osemmiestne identifikačné číslo vykazujúcej jednotky.
2. V stĺpci a sa vykazuje číslo riadku podľa Číselníka riadkov pre vykazovanie finančných pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú istiny prijatých úverov a pôžičiek, prijaté finančné prostriedky z cash poolingového účtu vedeného v zahraničí a emisiu dlhových cenných papierov. Zvyšujúce transakcie sa vykazujú aj pri zmene protistrany veriteľa (nielen medzi zahraničnými subjektmi, ale aj ak dochádza k postúpeniu záväzkov vykazujúcej jednotky od tuzemského veriteľa na zahraničného veriteľa).
5. V stĺpci 2 sa vykazujú znižujúce transakcie, ktoré zahŕňajú splátky istín prijatých úverov a pôžičiek, splatenie dlhových cenných papierov, vysporiadanie finančných derivátov 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 štvrťroka. 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 správnej spôsobu vykazovania cash poolingov podľa postupov účtovania, ktoré vykazujúca jednotka používa.
6. V stĺpci 4 sa vykazuje stav istiny prijatých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, pasívny konečný stav cash poolingov a stav finančných derivátov ku koncu vykazovaného štvrťroka.
7. V stĺpci 5 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.
8. V stĺpci 6 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.
9. V stĺpci 8 sa vykazuje stav úroku k prijatým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom ku koncu vykazovaného štvrťroka.
10. V stĺpci 9 sa vykazujú nerealizované kurzové rozdiely.

11. V stĺpci 10 sa vykazujú reklasifikácie záväzkov z krátkodobých na dlhodobé a naopak, kapitalizácia záväzkov a zmena charakteru protistrany veriteľa (napríklad ak zmena konkrétneho podniku v skupine so sídlom v zahraničí na ostatný podnik a naopak).
12. V stĺpci 11 sa vykazuje precenenie cenných papierov a precenenie finančných derivátov.
13. V stĺpci 12 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, zmena kódu krajiny pri zmene sídla konkrétneho veriteľa, prevod záporného konečného stavu z kontokorentného účtu z riadku 331 do riadku 711 a rozdiely zo zaokrúhľovania. Vykazujú sa tu aj údaje súvisiace so zlúčením vykazujúcej jednotky s iným subjektom.
14. Kolónky sivej farby sa nevypĺňajú.

Zoznam použitých skratiek:

NBS	Národná banka Slovenska
PSČ	poštové smerovacie číslo
tis.	tisíc
PI	priamy investor
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.

Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu – obchodné aktíva

č. r.	Názov riadku
101a	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
103a	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
101b	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom
103b	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom
121a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
123a	Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
121b	Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – krátkodobé
123b	Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – dlhodobé
201	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
203	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
221	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – krátkodobé
223	Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – dlhodobé
301	Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
303	Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom
321	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – krátkodobé
323	Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – dlhodobé

Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu – finančné aktíva

č. r.	Názov riadku
111a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
113a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
115a	Cash pooling účtovaný voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
111b	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom
113b	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom
115b	Cash pooling účtovaný voči sesterským podnikom
131a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
133a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
131b	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom
133b	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom
211	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
213	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI
215	Cash pooling účtovaný voči PPI a podnikom v skupine PPI
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
311	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
313	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom
331	Aktíva na účtoch v bankách
410	Finančné deriváty

Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu – obchodné pasíva

č. r.	Názov riadku
501a	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
503a	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
501b	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom
503b	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom
521a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier
523a	Prijaté preddavky od PI a podnikov v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier
521b	Prijaté preddavky od sesterských podnikov – krátkodobé
523b	Prijaté preddavky od sesterských podnikov – dlhodobé
601	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
603	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI
621	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – krátkodobé
623	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – dlhodobé
701	Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
703	Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom
721	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – krátkodobé
723	Prijaté preddavky od ostatných podnikov – dlhodobé

Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu – finančné pasíva

č. r.	Názov riadku
511a	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
513a	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PI a podnikov v skupine PI, okrem sestier
515a	Cash pooling účtovaný voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
511b	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov
513b	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov
515b	Cash pooling účtovaný voči sesterským podnikom
531a	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
533a	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PI a podnikom v skupine PI, okrem sestier
531b	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom
533b	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom
611	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
613	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI
615	Cash pooling účtovaný voči PPI a podnikom v skupine PPI
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI
711	Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
713	Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov
420	Finančné deriváty