

DEV-MES(NBS)1-12

Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach

Obdobie IČO	v tis. eur																									
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13	
č.r	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Kurzové rozdely	Reklasifikácie	Prečenenie	Ostatné	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto		
a	b		b		b		b		b		b		b		b		b		b		b		b		b	
200	Pohľadávky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine podnikov priamej investície																									
	vykazujú sa vztáhy voči PPI a ostatným podnikom v skupine pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky																									
	b																									
201	Pohľadávky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI																									
201	Krátkodobé celkom																									
202	z toho: eurozóna																									
203	Dlhodobé celkom																									
204	z toho: eurozóna																									
210	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté PPI a podnikom v skupine PPI																									
211	Krátkodobé celkom																									
212	z toho: eurozóna																									
213	Dlhodobé celkom																									
214	z toho: eurozóna																									
220	Poskytnuté preddávky PPI a podnikom v skupine PPI																									
221	Krátkodobé celkom																									
222	z toho: eurozóna																									
223	Dlhodobé celkom																									
224	z toho: eurozóna																									
230	Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI																									
231	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom																									
232	z toho: eurozóna																									
233	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom																									
234	z toho: eurozóna																									

DEV-MES(NBS)1-12

Mesačné hlásenie o zahraničných aktívach

Obdobie	
IČO	

č. r.	Pohľadávky voči ostatným podnikom vykazujú sa vzťahy voči podnikom, ktoré nepatria do skupiny s vykazujúcou jednotkou, to znamená podniky, ktoré nie sú prepojenými účtovnými jednotkami pre vykazujúcu jednotku	Istina		Úrok		Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precentenie	Ostatné	Celkom (istina + úrok)		
		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca					Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto
a	b	7	8	9	10	11	12	13				
300	Pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom											
301	Krátkodobé celkom											
302	z toho: eurozóna											
303	Dlhodobé celkom											
304	z toho: eurozóna											
310	Finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom											
311	Krátkodobé celkom											
312	z toho: eurozóna											
313	Dlhodobé celkom											
314	z toho: eurozóna											
320	Poskytnuté preddávky ostatným podnikom											
321	Krátkodobé celkom											
322	z toho: eurozóna											
323	Dlhodobé celkom											
324	z toho: eurozóna											
330	Aktíva na účtoch v bankách											
331	Aktíva na účtoch v bankách celkom											
332	z toho: eurozóna											

v tis. eur

DEV—MES(NBS)1—12

Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie IČO	v tis. eur																									
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13	
č.r	Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia netto		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia netto		Kurzové rozdiely		Reklasifikácie		Precenenie		Ostatné		Transakcia zvyšujúca		Transakcia znižujúca		Transakcia netto	
a	b		c		d		e		f		g		h		i		j		k		l		m		n	
600	Závazky voči podniku priamej investície a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície																									
	vykazujú sa vzhľadom na vzťahy voči PPI a ostatným podnikom v skupine podniku priamej investície pod vplyvom alebo kontrolou vykazujúcej jednotky																									
601	Závazky z obchodného styku voči PPI a podnikom v skupine PPI																									
601	Krátkodobé celkom																									
602	z toho: eurozóna																									
603	Dlhodobé celkom																									
604	z toho: eurozóna																									
610	Finančné úvery a pôžičky prijaté od PPI a podnikov v skupine PPI																									
611	Krátkodobé celkom																									
612	z toho: eurozóna																									
613	Dlhodobé celkom																									
614	z toho: eurozóna																									
620	Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI																									
621	Krátkodobé celkom																									
622	z toho: eurozóna																									
623	Dlhodobé celkom																									
624	z toho: eurozóna																									
630	Dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI																									
631	Krátkodobé dlhové cenné papiere celkom																									
632	z toho: eurozóna																									
633	Dlhodobé dlhové cenné papiere celkom																									
634	z toho: eurozóna																									

DEV-MES(NBS)1-12

Mesačné hlásenie o zahraničných pasívach

Obdobie	IČO	v tis. eur												
		Istina		Úrok		Kurzové rozdiely	Reklasifikácie	Precenenie	Ostatné	Celkom (istina + úrok)				
č. r.		Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca					Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia zvyšujúca	Transakcia znižujúca	Transakcia netto
a		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		Závazky voči ostatným podnikom												
		vykazujú sa vzťahy voči podnikom, ktoré nepatria do skupiny s vykazujúcou jednotkou, to znamená podniky, ktoré nie sú prepojenými účtovnými jednotkami pre vykazujúcu jednotku												
		b												
700		Závazky z obchodného styku voči ostatným podnikom												
701		Krátkodobé celkom												
702		z toho: eurozóna												
703		Dlhodobé celkom												
704		z toho: eurozóna												
710		Finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov												
711		Krátkodobé celkom												
712		z toho: eurozóna												
713		Dlhodobé celkom												
714		z toho: eurozóna												
720		Prijaté predávky od ostatných podnikov												
721		Krátkodobé celkom												
722		z toho: eurozóna												
723		Dlhodobé celkom												
724		z toho: eurozóna												

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 cudzomca 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 cudzomca 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.

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 jej nasledovnými 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, s výnimkou Európskej centrálnej banky.
3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú vyfakturované pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté istiny úverov a pôžičiek, nákup dlhových cenných papierov, poskytnuté preddavky a prírastky na bankový účet otvorený v zahraničí, s výnimkou kreditných úrokov.
 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.
 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 a kreditný úrok k bankovému účtu otvorenému v zahraničí.
 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 protistrany dlžníka.
 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 a rozdiely zo zaokrúhľovania.
 11. Kolónky šedej 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 jej nasledovnými 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, s výnimkou Európskej centrálnej banky.
3. V stĺpci 1 sa vykazujú zvyšujúce transakcie, ktoré zahŕňajú obstaranie záväzkov z obchodného styku, istiny prijatých úverov a pôžičiek, emisiu dlhových cenných papierov a prijaté preddavky.

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.
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 protistrany veriteľa.
9. V stĺpci 9 sa vykazuje precenenie dlhových cenných papierov a záväzkov.
10. V stĺpci 10 sa vykazujú ostatné operácie, ktoré vznikajú pri konverzii dlhových cenných papierov na akcie, odpis záväzkov a rozdiely zo zaokrúhľovania.
11. Kolónky šedej farby sa nevypĺňajú.

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:

tis.	tisíc
PI	priamy investor
NKIJ	najvyššia kontrolná inštitucionálna jednotka
PPI	podnik priamej investície v zahraničí
č. r.	číslo riadku.