







## Metodika na vypracúvanie hlásenia DEV-PS(NBS)1-01

### I. Všeobecné informácie:

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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 %.
  5. Podnik priamej investície v zahraničí je zahraničný subjekt, na ktorého základnom imaní sa podieľa vykazujúca jednotka najmenej 10 %.
  6. 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.

### II. Vykazovanie zahraničných aktív:

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 aktív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.

4. V stĺpci 1 sa vykazuje stav pohľadávok z obchodného styku, stav istiny poskytnutých úverov a pôžičiek, dlhových cenných papierov, poskytnutých preddavkov, stav bankového účtu otvoreného v zahraničí bez kreditných úrokov, stav finančných derivátov k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav úroku k poskytnutým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom, stav kreditných úrokov k bankovému účtu otvorenému v zahraničí k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
6. Kolónky šedej farby sa nevypĺňajú.

### III. Vykazovanie zahraničných pasív:

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 pasív voči zahraničiu.
3. V stĺpci b sa vykazuje kód krajiny podľa Číselníka kódov krajín.
4. V stĺpci 1 sa vykazuje stav záväzkov z obchodného styku, stav istiny prijatých úverov a pôžičiek, stav dlhových cenných papierov, prijatých preddavkov, stav finančných derivátov k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
5. V stĺpci 2 sa vykazuje stav úroku k prijatým úverom a pôžičkám, stav úroku k dlhovým cenným papierom k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
6. Kolónky šedej farby sa nevypĺňajú.

#### Zoznam použitých skratiek:

|       |                                       |
|-------|---------------------------------------|
| tis.  | tisíc                                 |
| PI    | priamy investor                       |
| PPI   | podnik priamej investície v zahraničí |
| č. r. | číslo riadku.                         |

| <b>Číselník riadkov pre vykazovanie aktív voči zahraničiu</b> |  |
|---|--|
| <b>č. r.</b>  | <b>Názov riadku</b>  |
| 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    |
| <b>101b</b>   | <b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>                 |
| <b>103b</b>   | <b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>                   |
| 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   |
| <b>111b</b>   | <b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>                |
| <b>113b</b>   | <b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté sesterským podnikom</b>                  |
| 121a  | Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – krátkodobé, okrem sestier              |
| 123a  | Poskytnuté preddavky PI a podnikom v skupine PI – dlhodobé, okrem sestier                |
| <b>121b</b>   | <b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – krátkodobé</b>                             |
| <b>123b</b>   | <b>Poskytnuté preddavky sesterským podnikom – dlhodobé</b>                               |
| 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             |
| <b>131b</b>   | <b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>                          |
| <b>133b</b>   | <b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>                            |
| 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                 |
| 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                |
| 221   | Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – krátkodobé                           |
| 223   | Poskytnuté preddavky PPI a podnikom v skupine PPI – dlhodobé                             |
| 231   | Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI                        |
| 233   | Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI                          |
| 301   | Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom                          |
| 303   | Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku voči ostatným podnikom                            |
| 311   | Krátkodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom                         |
| 313   | Dlhodobé finančné úvery a pôžičky poskytnuté ostatným podnikom                           |
| 321   | Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – krátkodobé                                      |
| 323   | Poskytnuté preddavky ostatným podnikom – dlhodobé  |
| 331   | Aktíva na účtoch v bankách   |
| 410   | Finančné deriváty  |

| <b>Číselník riadkov pre vykazovanie pasív voči zahraničiu</b> |  |
|---|--|
| <b>č. r.</b>  | <b>Názov riadku</b>  |
| 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       |
| <b>501b</b>   | <b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>                    |
| <b>503b</b>   | <b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči sesterským podnikom</b>                      |
| 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   |
| <b>511b</b>   | <b>Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>               |
| <b>513b</b>   | <b>Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od sesterských podnikov</b>                 |
| 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                |
| <b>521b</b>   | <b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – krátkodobé</b>                            |
| <b>523b</b>   | <b>Prijaté preddavky od sesterských podnikov – dlhodobé</b>                              |
| 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             |
| <b>531b</b>   | <b>Krátkodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>                          |
| <b>533b</b>   | <b>Dlhodobé dlhové cenné papiere voči sesterským podnikom</b>                            |
| 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                    |
| 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                |
| 621   | Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – krátkodobé                           |
| 623   | Prijaté preddavky od PPI a podnikov v skupine PPI – dlhodobé                             |
| 631   | Krátkodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI                        |
| 633   | Dlhodobé dlhové cenné papiere voči PPI a podnikom v skupine PPI                          |
| 701   | Krátkodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom                             |
| 703   | Dlhodobé záväzky z obchodného styku voči ostatným podnikom                               |
| 711   | Krátkodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov                        |
| 713   | Dlhodobé finančné úvery a pôžičky prijaté od ostatných podnikov                          |
| 721   | Prijaté preddavky od ostatných podnikov – krátkodobé                                     |
| 723   | Prijaté preddavky od ostatných podnikov – dlhodobé                                       |
| 420   | Finančné deriváty  |