

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.
7. 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. 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, stav cash poolingu, dlhových cenných papierov, poskytnutých preddavkov, stav bankového účtu otvoreného v zahraničí, 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 k prvému dňu vykazovaného štvrťroka.
6. Kolónky sivej 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 cash poolingu, 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 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 podnikov 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