

VZOR

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

Symbol dlhového nástroja	Kód meny	Dátum prijatia prostriedkov	Dátum splatnosti dlhového nástroja	Druh úroku F / V	Nesplatená menovitá hodnota k	z toho: zahraniční veritelia	Úroky	z toho: zahraniční veritelia
a	b	1	2	3	4	5	6	7
Spolu								

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 5-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za všetky subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352.
2. V stĺpci a sa uvádzajú v každom riadku samostatne jednotlivé druhy dlhových nástrojov, pri ktorých hodnota v stĺpci 4 nie je nulová.

Druh dlhového nástroja	symbol
Emitované dlhopisy	ED
Zmenky	Z
Bankové úvery	BU
Investičné dodávateľské úvery	IDU
Dodávateľské úvery	DU
Úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania	SFRB
Úvery od Environmentálneho fondu	ENVF
Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy	NFV
Finančný prenájom	FP
Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy	OST
Prijaté zábezpeky	ZAB
Záväzky vyplývajúce zo zmlúv o dodávke energetických služieb*	EPC
Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – krátkodobé	KZOS
Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky - dlhodobé	DZOS
Vybrané záväzky	VZ

3. Dlhové nástroje rovnakého druhu s rovnakým dátumom prijatia prostriedkov, rovnakým dátumom splatnosti dlhového nástroja a rovnakým druhom úroku sa uvádzajú sumárne v jednom riadku. Sumárne v jednom riadku sa uvádzajú aj prijaté zábezpeky, pri ktorých nie je známy dátum splatnosti, pričom stĺpce 1 a 2 sa nevyplňajú.
4. V stĺpci b sa uvádza kód meny podľa kurzového lístka Národnej banky Slovenska, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý. Ak pôvodnou menou dlhového nástroja bola slovenská koruna, uvedie sa kód SKK.
5. V stĺpci 1 sa uvádza dátum emisie podľa emisných podmienok alebo dátum prvého dňa čerpania dlhových nástrojov podľa zmluvy v tvare RRRRMMDD.
6. V stĺpci 2 sa uvádza dátum, kedy sa podľa emisných podmienok alebo zmluvy dlhový nástroj splatí v tvare RRRRMMDD.
7. V stĺpci 3 sa uvádza druh úroku dlhového nástroja. Ak je úrok určený fixnou sadzbou alebo ak sa dlhový nástroj neurčí, uvádza sa písmeno „F“, ak je úroková sadzba počas splatnosti dlhového nástroja variabilná, uvádza sa písmeno „V“.
8. V stĺpci 4 sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru v menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z úrokov. Ak je dlhový nástroj v cudzej mene, prepočíta sa na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrtroka.
9. V stĺpci 5 sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z úrokov. Ak je dlhový nástroj v cudzej mene, prepočíta sa na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrtroka.
10. Výkaz sa predkladá aj, ak sa vykazujú nulové hodnoty; vyplní sa len riadok „Spolu“, pričom v stĺpcoch 4 a 5 sa uvádza nula. Symboly dlhového nástroja v stĺpci „a“ sa neuvádzajú.
11. V stĺpci 6 sa uvádza výška nesplatených záväzkov z úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru.
12. V stĺpci 7 sa uvádza výška nesplatených záväzkov z úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru zahraničným veriteľom. Suma záväzkov z úrokov sa prepočíta na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrtroka.
13. Údaje za záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – krátkodobé a za vybrané záväzky sa uvádzajú v stĺpcoch a, b, 4 a 5.
14. Údaje za záväzky vyplývajúce zo zmlúv o dodávke energetických služieb, záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – dlhodobé sa uvádzajú v stĺpcoch a, b, 1, 2, 4, a 5. Ako dátum prijatia prostriedkov sa uvádza dátum zdaniteľného plnenia alebo deň prijatia preddavku.
15. Ako záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky - dlhodobé sa uvádzajú záväzky, ktorých doba splatnosti pri vzniku je dlhšia ako 12 mesiacov.