

VZOR

## FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

## 1. Za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 okrem Exportno-importnej banky Slovenskej republiky

| Č.r. | 1.1 Vybrané aktíva   | Zostatok k .....<br>vykazovaného obdobia |          |       | Zostatok k 31.<br>decembru<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>vykazovaného<br>obdobia |
|------|--|--|----------|-------|--|
|      |  | Brutto                                   | Korekcia | Netto |  |
| a    | b  | 1  | 2        | 3     | 4  |
| 1.   | <b>Dlhodobý nehmotný majetok (r. 2 až r. 7)</b>  |  |          |       |  |
| 2.   | Aktivované náklady na vývoj, nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti                   |  |          |       |  |
| 3.   | Softvér  |  |          |       |  |
| 4.   | Oceniteľné práva, goodwill   |  |          |       |  |
| 5.   | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok  |  |          |       |  |
| 6.   | Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ostatný dlhodobý nehmotný majetok                              |  |          |       |  |
| 7.   | Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku   |  |          |       |  |
| 8.   | <b>Dlhodobý hmotný majetok (r. 9 až r. 18)</b>   |  |          |       |  |
| 9.   | Pozemky  |  |          |       |  |
| 10.  | Pestovateľské celky trvalých porastov  |  |          |       |  |
| 11.  | Umelecké diela a zbierky, predmety z drahých kovov   |  |          |       |  |
| 12.  | Stavby   |  |          |       |  |
| 13.  | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, stroje, prístroje a zariadenia                |  |          |       |  |
| 14.  | Dopravné prostriedky   |  |          |       |  |
| 15.  | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok  |  |          |       |  |
| 16.  | Základné stádo a ťažné zvieratá, drobný dlhodobý hmotný majetok, ostatný dlhodobý hmotný majetok |  |          |       |  |
| 17.  | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku   |  |          |       |  |
| 18.  | Oprávkové k opravnej položke k nadobudnutému majetku   |  |          |       |  |
| 19.  | <b>Dlhodobý finančný majetok (r. 20 až r. 25)</b>  |  |          |       |  |
| 20.  | Podielové cenné papiere a podiely, realizovateľné cenné papiere a podiely, vklady                |  |          |       |  |
| 21.  | Dlhové cenné papiere držané do splatnosti  |  |          |       |  |
| 22.  | Poskytnuté pôžičky   |  |          |       |  |
| 23.  | Ostatný dlhodobý finančný majetok  |  |          |       |  |
| 24.  | Obstaranie dlhodobého finančného majetku   |  |          |       |  |
| 25.  | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok  |  |          |       |  |
| 26.  | <b>Zásoby</b>  |  |          |       |  |
| 27.  | <b>Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 28 až r. 34)</b>                               |  |          |       |  |
| 28.  | Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa                     |  |          |       |  |
| 29.  | Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu   |  |          |       |  |
| 30.  | Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu  |  |          |       |  |
| 31.  | Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku                              |  |          |       |  |
| 32.  | Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku                                    |  |          |       |  |
| 33.  | Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku                         |  |          |       |  |
| 34.  | Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy   |  |          |       |  |
| 35.  | <b>Pohľadávky (r. 36 až r. 51)</b>   |  |          |       |  |
| 36.  | Odberatelia  |  |          |       |  |
| 37.  | Zmenky na inkaso   |  |          |       |  |
| 38.  | Poskytnuté prevádzkové preddavky   |  |          |       |  |

|     |   |  |  |  |  |
|-----|---|--|--|--|--|
| 39. | Pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov  |  |  |  |  |
| 40. | Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov  |  |  |  |  |
| 41. | Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov  |  |  |  |  |
| 42. | Daňové pohľadávky a pohľadávky zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia  |  |  |  |  |
| 43. | Pohľadávky z nájmu  |  |  |  |  |
| 44. | Pohľadávky z pevných termínových operácií a nakúpené opcie  |  |  |  |  |
| 45. | Pohľadávky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie, spojovací účet pri združení      |  |  |  |  |
| 46. | Pohľadávky voči spoločníkom   |  |  |  |  |
| 47. | Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku  |  |  |  |  |
| 48. | Pohľadávky z predaja majetku  |  |  |  |  |
| 49. | Ostatné pohľadávky  |  |  |  |  |
| 50. | Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie  |  |  |  |  |
| 51. | Dotácie a zúčtovania so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovania s rozpočtom územnej samosprávy                            |  |  |  |  |
| 52. | <b>Finančné účty ( r. 53 až r. 60)</b>  |  |  |  |  |
| 53. | Pokladnica a ceniny   |  |  |  |  |
| 54. | Bankové účty  |  |  |  |  |
| 55. | Výdavkový rozpočtový účet   |  |  |  |  |
| 56. | Príjmový rozpočtový účet  |  |  |  |  |
| 57. | Účty štátnej pokladnice   |  |  |  |  |
| 58. | Majetkové cenné papiere   |  |  |  |  |
| 59. | Dlhové cenné papiere  |  |  |  |  |
| 60. | Obstaranie krátkodobého finančného majetku  |  |  |  |  |
| 61. | <b>Návratné finančné výpomoci ( r. 62 + r. 63)</b>  |  |  |  |  |
| 62. | Návratné finančné výpomoci poskytnuté subjektom verejnej správy   |  |  |  |  |
| 63. | Návratné finančné výpomoci poskytnuté subjektom mimo sektora verejnej správy  |  |  |  |  |
| 64. | <b>Náklady a komplexné náklady budúcich období</b>  |  |  |  |  |
| 65. | <b>Príjmy budúcich období</b>   |  |  |  |  |
| 66. | <b>Účet štátnych rozpočtových príjmov</b>   |  |  |  |  |
| 67. | <b>Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice</b>   |  |  |  |  |
| 68. | <b>Vybrané aktíva spolu (r. 1 + r. 8 + r. 19 + r. 26 + r. 27 + r. 35 + r. 52 + r. 61 + r. 64 + r. 65 + r. 66 + r. 67)</b> |  |  |  |  |

| Č. r.       | 1.2. Vybrané pasíva  | Zostatok k ...<br>vykazovaného obdobia | Zostatok k 31.<br>decembru<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>vykazovaného obdobia |
|-------------|--|--|---|
| a           | b  | 5                                      | 6   |
| <b>69.</b>  | <b>Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku (r. 70 až r. 75)</b>       |  |   |
| 70.         | Základné imanie  |  |   |
| 71.         | Fondy tvorené z vkladov a príspevkov   |  |   |
| 72.         | Fondy tvorené zo zisku   |  |   |
| 73.         | Fondy Sociálnej poisťovne  |  |   |
| 74.         | Oceňovacie rozdiely  |  |   |
| 75.         | Výsledok hospodárenia  |  |   |
| <b>76.</b>  | <b>Rezervy</b>   |  |   |
| <b>77.</b>  | <b>Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 78 až r. 84)</b>           |  |   |
| 78.         | Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa |  |   |
| 79.         | Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu                               |  |   |
| 80.         | Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu                                      |  |   |
| 81.         | Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku          |  |   |
| 82.         | Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku                |  |   |
| 83.         | Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku     |  |   |
| 84.         | Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy                           |  |   |
| <b>85.</b>  | <b>Závazky dlhodobé (r. 86 až r. 97)</b>                                     |  |   |
| 86.         | Zmenky na úhradu   |  |   |
| 87.         | Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie                     |  |   |
| 88.         | Vydané dlhopisy  |  |   |
| 89.         | Prijaté zábezpeky  |  |   |
| 90.         | Dodávatelia a nevyfakturované dodávky  |  |   |
| 91.         | Prijaté preddavky  |  |   |
| 92.         | Závazky z ostatného a operatívneho prenájmu                                  |  |   |
| 93.         | Závazky z finančného prenájmu  |  |   |
| 94.         | Závazky zo zmlúv o dodávke energetických služieb (EPC kontraktov)            |  |   |
| 95.         | Závazky zo sociálneho fondu  |  |   |
| 96.         | Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám                                   |  |   |
| 97.         | Ostatné záväzky  |  |   |
| <b>98.</b>  | <b>Úvery, pôžičky a výpomoci dlhodobé (r. 99 až r. 101)</b>                  |  |   |
| 99.         | Bankové úvery dlhodobé   |  |   |
| 100.        | Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy      |  |   |
| 101.        | Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy                     |  |   |
| <b>102.</b> | <b>Závazky krátkodobé (r. 103 až r. 121)</b>                                 |  |   |
| 103.        | Zmenky na úhradu   |  |   |
| 104.        | Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie                     |  |   |
| 105.        | Vydané dlhopisy  |  |   |
| 106.        | Prijaté zábezpeky  |  |   |
| 107.        | Dodávatelia a nevyfakturované dodávky  |  |   |
| 108.        | Prijaté preddavky  |  |   |
| 109.        | Závazky z ostatného a operatívneho prenájmu                                  |  |   |
| 110.        | Závazky z finančného prenájmu  |  |   |
| 111.        | Závazky zo zmlúv o dodávke energetických služieb (EPC kontraktov)            |  |   |
| 112.        | Závazky voči zamestnancom  |  |   |
| 113.        | Daňové záväzky a záväzky zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia     |  |   |

|             |   |  |  |
|-------------|---|--|--|
| 114.        | Dotácie a zúčtovanie so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovanie s rozpočtom samosprávy  |  |  |
| 115.        | Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov   |  |  |
| 116.        | Závazky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami, spojovací účet pri združení |  |  |
| 117.        | Závazky v rámci konsolidovaného celku   |  |  |
| 118.        | Závazky z kúpy podniku  |  |  |
| 119.        | Závazky z poisťných vzťahov   |  |  |
| 120.        | Závazky voči dôchodkovej doplnkovej spoločnosti   |  |  |
| 121.        | Ostatné záväzky   |  |  |
| <b>122.</b> | <b>Úvery, pôžičky a výpomoci krátkodobé (r. 123 až r. 125)</b>  |  |  |
| 123.        | Bankové úvery   |  |  |
| 124.        | Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy   |  |  |
| 125.        | Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy  |  |  |
| <b>126.</b> | <b>Časové rozlíšenie (r. 127 + r. 128)</b>  |  |  |
| 127.        | Výdavky budúcich období   |  |  |
| 128.        | Výnosy budúcich období  |  |  |
| <b>129.</b> | <b>Účet štátnych rozpočtových výdavkov</b>  |  |  |
| <b>130.</b> | <b>Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice</b>   |  |  |
| <b>131.</b> | <b>Vybrané pasíva spolu (r. 69 + r. 76 + r. 77 + r. 85 + r. 98 + r. 102 + r. 122 + r. 126 + r. 129 + r. 130)</b>                |  |  |

2. Za subjekt verejnej správy, ktorým je Exportno-importná banka Slovenskej republiky

| Č. r. | 2.1. Vybrané aktíva   | Zostatok k .....<br>vykazovaného obdobia<br>(netto) | Zostatok k 31. decembru<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>vykazovaného obdobia<br>(netto) |
|-------|---|---|---|
| a     | b   | 1   | 4   |
| 1.    | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – hotovosť   |   |   |
| 2.    | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – bežné účty bez výpovednej lehoty                                   |   |   |
| 3.    | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – termínované účty   |   |   |
| 4.    | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti do jedného roka vrátane |   |   |
| 5.    | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok    |   |   |
| 6.    | Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – kótované akcie   |   |   |
| 7.    | Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – nekótované akcie   |   |   |
| 8.    | Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – ostatné majetkové účasti   |   |   |
| 9.    | Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – podielové listy investičných spoločností   |   |   |
| 10.   | Derivátové finančné pohľadávky  |   |   |
| 11.   | Pohľadávky voči klientom s dobou splatnosti do jedného roka vrátane   |   |   |
| 12.   | Pohľadávky voči klientom s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok  |   |   |
| 13.   | Pohľadávky z poistenia  |   |   |
| 14.   | Majetok a pohľadávky zo zaistenia   |   |   |
| 15.   | Investície držané do splatnosti s pôvodnou dobou splatnosti do jedného roka vrátane   |   |   |
| 16.   | Investície držané do splatnosti s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok  |   |   |
| 17.   | Hmotný majetok - pozemky  |   |   |
| 18.   | Hmotný majetok – budovy a stavby  |   |   |
| 19.   | Hmotný majetok – stroje a zariadenia  |   |   |
| 20.   | Obstaranie hmotného majetku   |   |   |
| 21.   | Nehmotný majetok  |   |   |
| 22.   | Splatná daňová pohľadávka   |   |   |
| 23.   | Odložená daňová pohľadávka  |   |   |
| 24.   | Ostatný majetok – pohľadávky  |   |   |
| 25.   | Ostatný majetok – rezervy   |   |   |
| 26.   | Náklady a príjmy budúcich období  |   |   |
| 27.   | <b>Vybrané aktíva spolu (r. 1 až r. 26)</b>   |   |   |

| Č. r. | 2.2. Vybrané pasíva  | Zostatok<br>k .....<br>vykazovaného obdobia | Zostatok k 31. decembru<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>vykazovaného obdobia |
|-------|--|---|--|
| a     | b  | 5   | 6  |
| 28.   | Základné imanie  |   |  |
| 29.   | Kapitálové fondy   |   |  |
| 30.   | Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov                              |   |  |
| 31.   | Výsledok hospodárenia  |   |  |
| 32.   | Záväzky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti do jedného roka vrátane |   |  |
| 33.   | Záväzky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok    |   |  |
| 34.   | Záväzky z obchodovania   |   |  |
| 35.   | Derivátové finančné záväzky  |   |  |
| 36.   | Záväzky voči klientom – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane             |   |  |
| 37.   | Záväzky voči klientom – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok                |   |  |
| 38.   | Záväzky zo zaistenia   |   |  |
| 39.   | Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane    |   |  |
| 40.   | Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok       |   |  |
| 41.   | Technické rezervy na poistenie   |   |  |
| 42.   | Ostatné finančné záväzky   |   |  |
| 43.   | Ostatné záväzky  |   |  |
| 44.   | Splatný daňový záväzok   |   |  |
| 45.   | Odložený daňový záväzok  |   |  |
| 46.   | Ostatné rezervy  |   |  |
| 47.   | Výnosy a výdavky budúcich období   |   |  |
| 48.   | <b>Vybrané pasíva spolu: (r. 28 až r. 47)</b>                                  |   |  |

## Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 2-04

1. Finančný výkaz FIN 2-04 obsahuje údaje o vybraných údajoch z aktív a z pasív za subjekty verejnej správy, uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne k príslušnému dátumu za bezprostredne predchádzajúce vykazované obdobie.
2. V stĺpcoch 4 a 6 sa uvádzajú hodnoty zostatkov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ekonomickej kategórie zodpovedajúcej účtovej osnovy subjektu verejnej správy k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia.
3. V stĺpcoch 1, 2 a 5 sa uvádzajú hodnoty zostatkov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ekonomickej kategórie zodpovedajúcej účtovej osnovy subjektu verejnej správy k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a k 31. decembru vykazovaného obdobia. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, sa uvádzajú údaje k 31. marcu, 30. júnu a 30. septembru; údaje k 31. decembru vykazovaného obdobia sa predložia vo forme účtovného výkazu súvaha z ročnej účtovnej závierky. V stĺpci 3 sa vykazuje rozdiel medzi stĺpcami 1 a 2.
4. Údaje v sumárnych riadkoch sa určia ako výsledok algoritmu uvedeného v konkrétnom riadku.
5. Výsledok hospodárenia zahŕňa výsledok hospodárenia minulých období, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulého obdobia, ako aj výsledok hospodárenia v schvaľovaní a výsledok hospodárenia vytvorený od začiatku vykazovaného obdobia do dňa, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.
6. Bakovými účtami sú účet v banke alebo pobočke zahraničnej banky
7. Bankou sa rozumie banka a pobočka zahraničnej banky.

### Použitá skratka

Č. r. – číslo riadku výkazu