

79

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek
individuálnej účtovnej závierky, o obsahovom vymedzení týchto položiek a o rozsahu
údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre Národnú banku Slovenska**

Referent: Ing. Ľubomír Kučera, tel.: 02/59 58 34 84

Číslo: MF/8338/2005-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. ustanovuje:

§ 1

Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, o obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovnú jednotku, ktorou je Národná banka Slovenska.

(2) Údaje z individuálnej účtovnej závierky sa zverejňujú v plnom rozsahu.

§ 2

Vymedzenie niektorých pojmov

Na účely tohto opatrenia sa rozumie

- a) osobou spriaznenou s Národnou bankou Slovenska, právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá je
 1. dcérskou účtovnou jednotkou Národnej banky Slovenska,
 2. pridruženou účtovnou jednotkou Národnej banky Slovenska,
 3. členom bankovej rady Národnej banky Slovenska,
 4. blízkym príbuzným člena bankovej rady Národnej banky Slovenska,
 5. účtovnou jednotkou, ktorá je kontrolovaná, spoločne kontrolovaná alebo v ktorej majú významný vplyv alebo významné hlasovacie práva fyzické osoby podľa tretieho bodu alebo štvrtého bodu,
- b) blízkym príbuzným manžel alebo iná osoba s ktorou člen bankovej rady zdieľa spoločnú domácnosť, jeho deti alebo deti manžela alebo inej osoby, s ktorou člen bankovej rady zdieľa spoločnú domácnosť,
- c) kontrolou právomoc určovať spôsoby a postupy finančnej činnosti a prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky tak, aby kontrolujúca osoba získala úžitok z činnosti účtovnej jednotky,
- d) spoločnou kontrolou zmluvne dohodnutý podiel na kontrole účtovnej jednotky, pri ktorom strategické rozhodnutia a rozhodnutia týkajúce sa finančnej činnosti a prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky môžu byť prijaté len s jednomyselným súhlasom fyzických osôb alebo právnických osôb, ktoré sa podieľajú na spoločnej kontrole,
- e) významným vplyvom podieľanie sa na určovaní spôsobov a postupov finančnej činnosti a prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky; významný vplyv môže vyplývať napríklad z podielu na základnom imaní účtovnej jednotky, z jej stanov alebo z dohody,

- f) významnými hlasovacími právami 10 % až 50 % podiel na hlasovacích právach v účtovnej jednotke,
- g) klientom právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá nie je centrálnou bankou, bankou, pobočkou zahraničnej banky, zahraničnou bankou alebo medzinárodnou finančnou inštitúciou, pričom táto osoba sa považuje za klienta len vo vzťahu k majetku alebo záväzku, ktorý vznikol z výkonu činnosti Národnej banky Slovenska podľa osobitného predpisu¹⁾,
- h) obchodmi súvisiacimi s výkonom menovej politiky obchody, prostredníctvom ktorých Národná banka Slovenska sŕhaže peňažné prostriedky z bankového sektora, vrátane emisie pokladničných poukážok, alebo poskytovanie úverov bankám a pobočkám zahraničných bánk zabezpečených cennými papiermi a intervencie na devízovom trhu,
- i) správou menových rezerv finančné operácie s cennými papiermi znejúcimi na cudziu menu, finančné operácie spojené s prijímaním úverov od zahraničných subjektov, s nákupom zahraničných mien od bánk a zahraničných bánk a s prijímaním devízových prostriedkov od Slovenskej republiky a finančné operácie s devízovými hodnotami a zlatom na účely ich zhodnotenia,
- j) redistribučným úverom úver, ktorý
 1. vznikol ako nástroj financovania úverov na bytovú výstavbu, ktoré boli delimitované zo Štátnej banky Československej,
 2. Národná banka Slovenska poskytla banke v rámci redistribučnej schémy,
- k) redistribučnou schémou postup, v rámci ktorého Národná banka Slovenska prijala od zahraničnej finančnej inštitúcie alebo medzinárodnej finančnej inštitúcie úver, z ktorého Národná banka Slovenska poskytla úvery bankám na ten účel, aby z nich banky poskytli úvery podnikom alebo úvery na podnikateľské projekty za výhodných podmienok,
- l) zamestnaneckými požitkami mzdy a náhrady mzdy, odmeny, podiely na hospodárskom výsledku Národnej banky Slovenska, pripoistenia, odstupné, odchodné a nepeňažné požitky ako napríklad zdravotná starostlivosť,
- m) čistou účtovnou hodnotou majetku ocenenie majetku podľa osobitného predpisu²⁾ upravené o opravnú položku k majetku a v prípade hmotného majetku a nehmotného majetku aj o oprávky k danému majetku,
- n) obeživom bankovky a mince, ktoré sú zákonnými peniazmi³⁾.

§ 3

Súvaha

(1) Vzor súvahy s vysvetlivkami a usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek súvahy sú uvedené v prílohe č. 1.

(2) Súvaha sa člení na časť označenú „Aktíva“ a na časť označenú „Pasíva“.

- 1) § 25 až 27a a § 29 písm. d) a f) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska v znení neskorších predpisov.
- 2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20 359/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníkov s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správcovské spoločnosti, pobočky zahraničných správcovských spoločností a podielové fondy (oznámenie č. 644/2002 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
- 3) § 15 a 16 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. v znení zákona č. 149/2001 Z. z.

(3) V tabuľke súvahy v časti Aktíva stĺpci 1 sa vykazuje majetok v čistej účtovnej hodnote za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazuje majetok v čistej účtovnej hodnote za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) V tabuľke súvahy v časti Pasíva stĺpci 1 sa vykazujú jednotlivé druhy položiek pasív za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazujú jednotlivé druhy položiek pasív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(5) Položku súvahy je možné zlúčiť s inou položkou súvahy, ak je zlučovaná položka tak nevýznamná, že jej neuvedenie nemôže ovplyvniť úsudok používateľa súvahy o vykonávaní činností Národnej banky Slovenska alebo o jej finančnej pozícii, ak neznamená zakrytie zdroja položky alebo podpoložky výnosov alebo nákladov vykazovanej vo výkaze ziskov a strát a ak bola nevýznamná aj v predchádzajúcom účtovnom období. Zlučovaná položka súvahy sa rozčlení do podpoložiek, na ktoré sa člení položka súvahy, s ktorou sa zlučuje. Zlúčenie položiek, hodnota a členenie zlúčenej položky súvahy, ak by nebola zlúčená, sa uvedie v poznámkach k položke súvahy, s ktorou sa zlúčila. Nevýznamnou položkou súvahy, ktorej neuvedenie nemôže ovplyvniť úsudok používateľa súvahy o vykonávaní činností Národnej banky Slovenska a jej finančnej pozícii, je spravidla položka súvahy, ktorej hodnota nepresahuje jednu miliardu slovenských korún. Položky súvahy je možné zlučovať takto:

- a) pohľadávky voči centrálnym bankám s pohľadávkami voči bankám, pričom sa pohľadávky voči centrálnym bankám rozčlenia podľa druhov pohľadávok medzi podpoložky pohľadávok voči bankám; takáto položka sa označí ako „Pohľadávky voči bankám a centrálnym bankám“,
- b) pohľadávky voči ostatným medzinárodným finančným inštitúciám s pohľadávkami voči Medzinárodnému menovému fondu; takáto položka sa označí ako „Pohľadávky voči medzinárodným finančným inštitúciám“,
- c) nehmotný majetok s hmotným majetkom; takáto položka sa označí ako „Dlhodobý majetok“,
- d) záväzky voči centrálnym bankám so záväzkami voči bankám; takáto položka sa označí ako „Záväzky voči bankám a centrálnym bankám“ a tretia podpoložka sa označí ako „bežné účty, vklady a úvery v cudzej mene“,
- e) záväzky voči ostatným medzinárodným finančným inštitúciám so záväzkami voči Medzinárodnému menovému fondu; takáto položka sa označí ako „Záväzky voči medzinárodným finančným inštitúciám“,
- f) rezervy s ostatnými záväzkami, ak nemajú hodnotu jednej štvrtiny alebo väčšiu hodnotu ako jedna štvrtina ostatných záväzkov,
- g) kapitálové fondy s fondami tvorenými zo zisku; takáto položka sa označí ako „Fondy tvorené zo zisku a kapitálové fondy“.

(6) Ak sa použije označenie položiek súvahy podľa vzoru uvedeného v prílohe, číselné označenie položiek súvahy sa upraví tak, aby tvorilo nepretržitý vzostupný rad prirodzených čísel začínajúci číslom 1. Podpoložky položky oceňovacích rozdielov a podpoložky položky záväzkov z cenných papierov sa podľa potrieb Národnej banky Slovenska nevykážu, ak žiadna z podpoložiek položky nie je významná, alebo ak jedna podpoložka je významná a súhrn ostatných podpoložiek nedosahuje jednu štvrtinu hodnoty významnej podpoložky.

§ 4

Výkaz ziskov a strát

(1) Vzor výkazu ziskov a strát a usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek výkazu ziskov a strát sú uvedené v prílohe č. 2.

(2) Vo výkaze ziskov a strát v stĺpci 1 sa vykazujú náklady a výnosy za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazujú náklady a výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

§ 5

Poznámky

(1) Poznámky a usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie poznámok sú uvedené v prílohe č. 3.

(2) Poznámky sa členia na tieto časti:

- a) A. Všeobecné informácie o Národnej banke Slovenska,
- b) B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy,
- c) C. Prehľad o zmenách vo vlastnom imaní,
- d) D. Osoby spriaznené s Národnou bankou Slovenska,
- e) E. Poznámky k položkám súvahy a k položkám výkazu ziskov a strát,
- f) F. Prehľady o majetku a záväzkoch a výnosoch a nákladoch podľa činností Národnej banky Slovenska v tomto členení:
 1. výkon menovej politiky,
 2. správa menových rezerv,
 3. medzibankový platobný styk,
 4. emisia obeživa,
 5. operácie s klientami,
- g) G. Udalosti, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky,
- h) H. Opravy chýb minulých účtovných období, ktoré majú taký podstatný vplyv na účtovnú závierku jedného alebo viacerých predchádzajúcich účtovných období, že by tieto účtovné závierky nepodávali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva Národnej banky Slovenska; v tomto prípade sa uvádza vplyv týchto zmien na vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- i) I. Ďalšie informácie o výsledku hospodárenia a finančnej situácii Národnej banky Slovenska, ktoré sú významné pre používateľov účtovnej závierky.

(3) V poznámkach častiach A., B. a D. sa môžu na konci pripájať aj ďalšie poznámky.

(4) Obsah jednotlivých poznámok uvedený v prílohe č. 3, môže byť podľa potrieb Národnej banky Slovenska vypracovaný podrobnejšie.

(5) Prehľad o zmenách vo vlastnom imaní pozostáva z prehľadu o zmenách vo vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie a z prehľadu o zmenách vo vlastnom imaní za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počiatočný stav je vždy posledný deň bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

(6) Za každú činnosť Národnej banky Slovenska podľa odseku 2 písm. f) sa vypracuje prehľad o majetku a záväzkoch, ktoré slúžia na výkon príslušnej činnosti a z ktorých je táto činnosť financovaná. Majetok a záväzky sa priradia k príslušnej činnosti priamo, ak sa týkajú iba jednej činnosti. Majetok a záväzky sa priradia k príslušnej činnosti pomerne, ak ich je možné bezo zvyšku rozvrhnúť na viaceré činnosti. Za každú činnosť Národnej banky Slovenska podľa odseku 2 písm. f) sa vypracuje aj prehľad o výnosoch a nákladoch, ktorý obsahuje všetky výnosy a náklady priamo priraditeľné prísluš-

nej činnosti, vrátane vnútroorganizačných nákladov a výnosov; tieto tvoria osobitnú položku príslušného prehľadu.

§ 6

Spoločné ustanovenie

(1) Položky súvahy, položky výkazu ziskov a strát a položky prehľadu o zmenách vo vlastnom imaní v poznámkach sa usporiadajú do tabuliek podľa vzorov uvedených v prílohách č. 1, 2 a 3. Jednotlivé poznámky, ak je to vzhľadom na obsah poznámky možné a ak sa tým zvýši prehľadnosť poznámky, sa rovnako usporiadajú do tabuľky alebo tabuliek.

(2) Usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek a podpoložiek súvahy alebo výkazu ziskov a strát sa môže členiť aj podrobnejšie, pričom podpoložka súvahy alebo výkazu ziskov, ktorá vznikne ďalším členením položky alebo podpoložky, sa označí označením položky alebo podpoložky, ktorá sa ďalej člení, ku ktorému je pripojená arabská číslica s bodkou, označujúca poradie podpoložky tejto úrovne členenia.

(3) Grafické zobrazenie usporiadania súvahy, výkazu ziskov a strát a prehľadu o zmenách vo vlastnom imaní v poznámkach, môže byť iné, ako je uvedené v prílohách. V súvahe, vo výkaze ziskov a strát a v prehľade o zmenách vo vlastnom imaní v poznámkach prvý stĺpec „Číslo položky“ nemusí byť uvedený; v takom prípade sa súvaha, výkaz ziskov a strát a prehľad o zmenách vo vlastnom imaní zostavia tak, aby bolo zrejmé, či ide o položku alebo podpoložku, o podpoložku akej položky ide a o podpoložku akej úrovne ide.

(4) Hodnoty položiek účtovnej závierky sa vykazujú v miliónoch slovenských korún.

(5) Záporné hodnoty v súvahe a v poznámkach a hodnoty nákladov, záporné hodnoty výnosov a ziskov a hodnoty strát vo výkaze ziskov a strát sa označujú tak, že príslušná hodnota sa uvedie v okrúhlych zátvorkách.

(6) Súvaha a výkaz ziskov a strát sa zverejňujú vrátane vysvetliviek.

§ 7

Účinnosť

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 25. decembra 2005.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

Príloha č. 1 k opatreniu
č. MF/8338/2005-74

VZOR

S Ú V A H A Národnej banky Slovenska k200..

Číslo položky	POLOŽKA	Poz-námka	Bežné účtovné obdobie *	Predchádzajúce účtovné obdobie *
a	b	c	1	2
x	Aktíva	x	x	x
1.	Pohľadávky voči centrálnym bankám			
2.	Zlato			
3.	Dlhové cenné papiere v cudzej mene			
4.	Deriváty			
5.	Pohľadávky voči bankám			
5. 1.	bežné účty, vklady a úvery v cudzej mene			
5. 2.	úvery v Sk súvisiace s výkonom menovej politiky			
5. 3.	úvery v Sk nesúvisiace s výkonom menovej politiky			
6.	Pohľadávky voči Medzinárodnému menovému fondu			
7.	Pohľadávky voči ostatným medzinárodným finančným inštitúciám			
8.	Pohľadávky voči klientom			
9.	Ostatné pohľadávky			
10.	Podiely na základnom imaní v dcérskych účtovných jednotkách a pridružených účtovných jednotkách a iné akcie a podiely			
11.	Nehmotný majetok			
12.	Hmotný majetok			
12.1.	odpisovaný			
12.2.	neodpisovaný			
13.	Ostatný majetok			
	Aktíva spolu			

Číslo položky	POLOŽKA	Poznámka	Bežné účtovné obdobie *	Predchádzajúce účtovné obdobie*
a	b	c	1	2
x	Pasíva	x	x	x
1.	Emisia obeživa			
2.	Závazky voči centrálnym bankám			
3.	Závazky voči bankám			
3. 1.	bežné účty vedené v Sk			
3. 2.	vklady na 24 hodín, úvery a vklady v Sk a PMR			
3. 3.	bežné účty, vklady a úvery v cudzej mene			
4.	Závazky z dlhových cenných papierov			
4. 1.	v Sk			
4. 2.	v cudzej mene			
5.	Deriváty			
6.	Závazky voči Medzinárodnému menovému fondu			
7.	Závazky voči ostatným medzinárodným finančným inštitúciám			
8.	Závazky voči klientom			
9.	Rezervy			
10.	Ostatné záväzky			
11.	Štatutárny fond			
12.	Fondy tvorené zo zisku			
13.	Kapitálové fondy			
14.	Oceňovacie rozdiely z ocenenia			
14.1.	zlata			
14.2.	derivátov			
14.3.	cenných papierov			
14.4.	cudzích mien			
15.	Nerozdelený zisk / (Neuhradená strata) z minulých rokov			
16.	Zisk / (Strata) bežného účtovného obdobia			
	Pasíva spolu			

* Údaje sú uvedené v miliónoch Sk.

Vysvetlivky k položkám súvahy

Aktíva

1. V položke 1. Pohľadávky voči centrálnym bankám sa vykazujú pohľadávky voči centrálnym bankám vrátane Európskej centrálnej banky, a to bežné účty, vklady, úvery a ostatné pohľadávky, ktorými sú najmä pohľadávky za poplatky a provízie, pohľadávky z postúpenia pohľadávok a pohľadávky z upísania a z prevodu cenných papierov a pohľadávky za predaj cudzích mien. Významné sú spravidla len bežné účty vedené v cudzích menách.
2. V položke 3. Dlhové cenné papiere znejúce na cudziu menu sa vykazujú spravidla len cenné papiere znejúce na cudziu menu, ktoré Národná banka Slovenska nadobúda na účely zhodnotenia menových rezerv, pretože Národná banka Slovenska, na základe čl. 101 Zmluvy o založení Európskych spoločenstiev, neposkytuje úver Slovenskej republike, obciam a vyšším územným celkom, ani verejnoprávnym inštitúciám. Cenné papiere vydané podnikmi znejúce na Sk, aj v prípade, ak sú zabezpečené štátnou zárukou, spravidla Národná banka Slovenska nenadobúda, pretože financovanie podnikov nie je jej úlohou. Ak by však Národná banka Slovenska cenné papiere znejúce na Sk nadobudla a boli by významné, alebo ak by tvorili jednu štvrtinu alebo viac ako jednu štvrtinu z hodnoty cenných papierov znejúcich na cudziu menu, položka 3. sa označí „Dlhové cenné papiere“ a rozdelí sa na podpoložky „3.1. znejúce na cudzie menu“ a „3.2. znejúce na Sk“. V opačnom prípade sa takéto členenie uvedie v poznámkach.
3. V položke 4. Deriváty sa vykazujú deriváty, ktorých dôsledkom je alebo o ktorých sa predpokladá že bude zvýšenie peňažných prostriedkov. Významné sú spravidla len deriváty, ktoré budú vyrovnané v cudzej mene. Ak by deriváty, ktoré budú vyrovnané v Sk boli významné, alebo ak by tvorili jednu štvrtinu alebo viac ako jednu štvrtinu z hodnoty derivátov vyrovňovaných v cudzej mene, položka sa rozdelí na podpoložky „4.1. vyrovňované v cudzej mene“ a „4.2. vyrovňované v Sk“. V opačnom prípade sa takéto členenie uvedie v poznámkach.
4. V položke 5. Pohľadávky voči bankám sa vykazujú pohľadávky voči bankám, pohľadávky voči pobočkám zahraničných bánk a pohľadávky voči zahraničným bankám.
5. V podpoložke 5. 1. bežné účty, vklady a úvery v cudzej mene sa vykazuje majetok súvisiaci so správou menových rezerv, najmä na účely ich zhodnotenia. Väčšinu z tohto majetku tvoria spravidla úvery v cudzej mene vo forme repoobchodov.
6. V podpoložke 5. 2. úvery v Sk súvisiace s výkonom menovej politiky sa vykazujú úvery súvisiace s výkonom menovej politiky, ktoré sú poskytované výlučne v Sk a majú prevažne formu repoobchodov, ale môžu mať aj formu vkladov na 24 hodín, známych ako „overnight“ vklady.
7. V podpoložke 5. 3. úvery v Sk nesúvisiace s výkonom menovej politiky sa vykazujú pohľadávky v Sk, ktoré nesúvisia s výkonom menovej politiky, napríklad redistribučné úvery, úvery poskytnuté v záujme zachovania likvidity banky⁴⁾, bežné účty vedené v Sk, pretože tieto sa neotvárajú na účel výkonu menovej politiky, ale len na prevádzkové účely, napríklad na výplatu miezd zamestnancov.
8. V položke 8. Pohľadávky voči klientom sa vykazujú spravidla úvery poskytnuté v Sk.
9. V položke 9. Ostatné pohľadávky sa vykazujú pohľadávky za poplatky a provízie, pohľadávky z postúpenia pohľadávok a pohľadávky z upísania a z prevodu cenných papierov, pohľadávky za úrok zo sumy, o ktorú je nižšia určená PMR, pohľadávky z predaja obchodných mincí, pohľadávky za poplatky a provízie za vedenie bežných účtov klientov, ak nemajú na nich klienti dostatočné zostatky na úhradu poplatkov, poplatky za vedenie a správu iných účtov klientov, za vykonávanie platieb z účtov klientov, poplatky za sprostredkovanie predaja štátnych dlhopisov, za ich správu, prevody a výplatu úrokov, za vykonávanie operácií s cieľom zabezpečovania kurzu štátnych cenných papierov. Takéto pohľadávky môžu byť aj v cudzej mene.

4) § 24 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. v znení zákona č. 149/2001 Z. z.

10. V položke 13. Ostatný majetok sa vykazujú najmä pohľadávky voči iným osobám ako sú centrálné banky, banky, pobočky zahraničných bánk, zahraničné banky, medzinárodné finančné inštitúcie a klienti a pohľadávky voči centrálnym bankám, bankám, pobočkám zahraničných bánk, zahraničným bankám, medzinárodným finančným inštitúciám a klientom, ktoré nevznikli na účely výkonu činností Národnej banky Slovenska. Vykazujú sa tu peniaze v pokladni, pretože sú nevýznamné, hodnoty na ceste, iné pokladničné hodnoty, iné drahé kovy, zostatky účtov nákladov budúcich období a príjmov budúcich období, pohľadávky z obchodovania s cennými papiermi účtovej triedy 37, zásoby, zúčtovanie so štátnym rozpočtom, zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami, poskytnuté prevádzkové preddavky, opravná položka, ktorá sa vzťahuje k pohľadávkam, ktoré nevznikli v rámci výkonu niektorej činnosti Národnej banky Slovenska a k poskytnutým prevádzkovým preddavkom.

Pasíva

1. V položke 2. Závazky voči centrálnym bankám sa vykazujú záväzky voči centrálnym bankám vrátane Európskej centrálnej banky, a to bežné účty, vklady, úvery a ostatné záväzky, ktorými sú najmä záväzky za poplatky a provízie, záväzky z postúpenia pohľadávok a záväzky z upísania a z prevodu cenných papierov a záväzky za nákupy cudzích mien. Významné sú spravidla len bežné účty vedené v cudzích menách.
2. V položke 3. Závazky voči bankám sa vykazujú záväzky voči bankám, záväzky voči pobočkám zahraničných bánk a záväzky voči zahraničným bankám. V podpoložke 3. 1. bežné účty vedené v Sk sa vykazujú bežné účty vedené v Sk; tieto sa používajú v medzibankovom platobnom styku.
3. V položke 3. 2. vklady na 24 hodín, úvery a vklady v Sk a PMR sa vykazujú vklady na 24 hodín známe ako „overnight“ vklady.
4. V položke 4. Závazky z dlhových cenných papierov sa vykazujú aj prípadné záväzky vzniknuté z predaja cenných papierov, ktoré boli prijaté v repo obchodoch alebo pri pôžičke cenného papiera od inej účtovnej jednotky (krátky predaj). Národná banka spravidla emituje cenné papiere znejúce na Sk, ak by však Národná banka Slovenska emitovala cenné papiere znejúce na cudziu menu a ich hodnota by bola významná, alebo ak by tvorili jednu štvrtinu alebo viac ako jednu štvrtinu z hodnoty cenných papierov znejúcich na Sk, položka sa rozdelí na podpoložky „4. 1. v Sk“ a „4. 2. v cudzej mene“. V opačnom prípade sa takéto členenie uvedie v poznámkach.
5. V položke 5. Deriváty sa vykazujú deriváty, ktorých dôsledkom je alebo o ktorých sa predpokladá, že bude zníženie peňažných prostriedkov. Spravidla sú významné len deriváty, ktoré budú vyrovnané v cudzej mene. Ak by deriváty, ktoré budú vyrovnané v Sk boli významné, alebo ak by tvorili jednu štvrtinu alebo viac ako jednu štvrtinu z hodnoty derivátov vyrovnaných v cudzej mene, položka sa rozdelí na podpoložky „4. 1. vyrovnané v cudzej mene“ a „4. 2. vyrovnané v Sk“. V opačnom prípade sa takéto členenie uvedie v poznámkach.
6. V položke 8. Závazky voči klientom sa vykazujú aj záväzky voči iným klientom ako voči štátnym orgánom Slovenskej republiky. Tieto záväzky sú v dôsledku fungovania Štátnej pokladnice minimálne. Závazky voči štátnym orgánom Slovenskej republiky sú spravidla v cudzej mene. Súhrnná hodnota záväzkov v Sk je nevýznamná a uvedie sa v poznámkach.
7. V položke 10. Ostatné záväzky sa vykazujú napríklad prijaté preddavky od klientov na nákup cenných papierov, výdavky a výnosy budúcich období, zúčtovanie so zamestnancami, prijaté prevádzkové preddavky, účelovo viazané záväzky voči klientom, záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie so štátnym rozpočtom, zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami, záväzky z obchodovania s cennými papiermi účtovej skupiny 37, záväzky z hodnôt na inkaso, sociálny fond, záväzky voči rôznym dlžníkom a kreditné zostatky účtov, ktoré sa nevykazujú v iných položkách.

Vysvetlivky k použitým skratkám

Skratka PMR znamená povinné minimálne rezervy.

Príloha č. 2 k opatreniu
č. MF/8338/2005-74

VZOR

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT Národnej banky Slovenska k.....200.

Číslo položky	POLOŽKA	Poz-námka	Bežné účtovné obdobie *	Predchádzajúce účtovné obdobie *
a	b	c	1	2
1.	Výnosy z úrokov a obdobné výnosy			
1. 1.	z úverov v Sk súvisiacich s výkonom menovej politiky			
1. 2.	z pohľadávok v Sk nesúvisiacich s výkonom menovej politiky			
1. 3.	z pohľadávok a z cenných papierov v cudzej mene			
a.	Náklady na úroky a obdobné náklady			
a. 1.	zo záväzkov v Sk súvisiacich s výkonom menovej politiky a z cenných papierov v Sk			
a. 2.	zo záväzkov v Sk nesúvisiacich s výkonom menovej politiky			
a. 3.	zo záväzkov a z cenných papierov v cudzej mene			
I.	Čistý úrokový výnos			
2.	Výnosy z poplatkov a provízií			
b.	Náklady na poplatky a provízie			
II.	Čistý zisk /strata z poplatkov a provízií			
3./c.	Čistý zisk alebo čistá strata z operácií s cennými papiermi v cudzej mene a derivátmi na ne			
4./d.	Čistý zisk alebo čistá strata z operácií s devízami, so zlatom a z derivátov na ne			
5.	Výnosy z dividend a iného rozdelenia zisku			
6.	Výnosy z obeživa			
e.	Náklady na obeživo			
III.	Čistý zisk alebo strata z obeživa			
7.	Výnosy zo zrušenia opravných položiek a z odpísaných pohľadávok			
f.	Náklady na tvorbu opravných položiek a na odpísanie pohľadávok			
8.	Ostatné prevádzkové výnosy			
g.	Ostatné prevádzkové náklady			
g. 1.	náklady na zamestnancov			
g. 2.	náklady na odpisy hmotného majetku a nehmotnému majetku			
g. 3.	iné ostatné prevádzkové náklady			
A.	Zisk / (Strata) pred odvodom zo zisku			
h.	Odvod zo zisku			
B.	Zisk / (Strata) po odvode zo zisku			

* Údaje sú uvedené v miliónoch Sk.

Vysvetlivky k položkám výkazu ziskov a strát

1. Údaje v položke **1**. Výnosy z úrokov a obdobné výnosy a v položke **a**. Náklady na úroky a obdobné náklady sa členia tak, aby bolo možné si urobiť prvý obraz o výnosoch z výkonu menovej politiky a nákladoch na menovú politiku a o výnosoch zo správy menových rezerv a o nákladoch na správu menových rezerv. Hodnota týchto výnosov a nákladov je v porovnaní s výnosmi a nákladmi z ostatných činností významná. Prípadné výnosy a náklady súvisiace s inými činnosťami, ako napríklad úroky platené z bežných účtov bánk, pretože slúžia predovšetkým na účely vykonávania medzibankového platobného styku, nie sú výkonom menovej politiky a nie sú významné; vykážu sa v poznámkach. S týmito činnosťami môžu súvisieť aj iné druhy nákladov a výnosov, napríklad náklady na poplatky a provízie môžu z veľkej časti súvisieť so správou menových rezerv, ale pretože náklady na poplatky a provízie ako celok sú v porovnaní s nákladmi na úroky a obdobné náklady malé, vo výkaze ziskov a strát sa nečlenia na náklady podľa činností, s ktorými súvisia. Takéto členenie sa vykoná v ich prípade v poznámkach. Presný súhrn výnosov a nákladov súvisiacich s jednotlivými činnosťami sa vykáže v poznámkach v prehľadoch podľa jednotlivých činností.
2. V položke **2**. – Výnosy z poplatkov a provízií sa vykazujú výnosy z provízií a poplatkov, ktoré súvisia najmä so službami bankám a pobočkám zahraničných bánk a klientom, najmä s vykonávaním platobného styku a s vedením účtov bánk a pobočiek zahraničných bánk, s vedením účtov klientom, z finančných operácií s cennými papiermi na účet klientov, poplatky za správu cenných papierov, úschovou cenných papierov, uloženie cenných papierov, s kúpou cenných papierov na účet klientov a s obstaraním predaja cenných papierov klientov, poplatky a provízie za prevody cudzích mien a za predaj a nákup drahých kovov na účet bánk a klientov. Ak ide o operáciu, v rámci ktorej má Národná banka Slovenska nielen účtovať zmluvnej strane poplatok, ale zároveň aj sama platí poplatok tretej osobe a zmluvná strana podľa zmluvy Národnej banke Slovenska takýto náklad nerefunduje, zaúčtuje sa a vykáže sa výnos alebo strata z poplatku alebo provízie v hodnote rozdielu medzi poplatkom, ktorý bude Národnej banke Slovenska zaplatený a poplatkom, ktorý bude Národná banka Slovenska platiť. Výnosy z poplatkov a provízií sú prevažne v Sk.
3. V položke **b**. – Náklady na poplatky a provízie sa vykazujú náklady na poplatky a provízie na finančné operácie na účet Národnej banky Slovenska, ako sú predaj alebo iný prevod cenných papierov, kúpa alebo predaj cudzích mien a kúpa alebo predaj zlata. Tieto náklady môžu byť v Sk alebo v cudzej mene.
4. V položke **3/c**. Čistý zisk alebo čistá strata z operácií s cennými papiermi znejúcimi na cudziu menu a derivátmi na ne sa vykazuje výsledok operácií spojených so správou menových rezerv.
5. V položke **4/d**. Čistý zisk alebo čistá strata z operácií s devízami, so zlatom a z derivátov na ne sa vykazuje najmä výsledok intervencií na devízovom trhu. Tieto finančné operácie sú spravidla výkonom menovej politiky.
6. V položke **6**. Výnosy z obeživa sa vykazujú výnosy zo sťahovania neplatných bankoviek a mincí z obehu, výnosy z predaja pamätných bankoviek a mincí, výnosy z likvidácie bankoviek a mincí, výnosy z výmeny poškodených bankoviek a mincí.
7. V položke **e**. Náklady na obeživo sa vykazujú náklady na tlač bankoviek a razbu mincí, náklady na ničenie opotrebovaných alebo neplatných bankoviek a mincí, náklady na prípravu vzorov bankoviek a mincí.
8. V položke **7**. Výnosy zo zrušenia opravných položiek a z odpísaných pohľadávok sa vykazujú výnosy zo zrušenia opravných položiek k finančnému majetku inému ako pohľadávky voči rôznym dlžníkom.

9. V položke **f.** Náklady na tvorbu opravných položiek a na odpísanie pohľadávok sa vykazujú náklady na tvorbu opravných položiek k finančnému majetku inému ako pohľadávky voči rôznym dlžníkom.
10. V položke **8.** Ostatné prevádzkové výnosy sa vykazujú najmä tržby z predaja obchodných mincí a z predaja majetku, ktorý nie je finančným majetkom, tržby za služby z činností, ktoré nie sú činnosťami podľa osobitného zákona⁵⁾ ani bankovými činnosťami, z postúpenia pohľadávok, výnosy zo zrušenia opravných položiek k pohľadávkam voči rôznym dlžníkom opravných položiek k dlhodobému majetku a výnosy zo zrušenia rezerv.
11. V položke **g. 3.** Iné ostatné prevádzkové náklady sa vykazujú najmä náklady na iné služby ako sú finančné služby, náklady na tvorbu rezerv, náklady na odpisy dlhodobého majetku, náklady na tvorbu opravných položiek k pohľadávkam voči rôznym dlžníkom a opravných položiek k dlhodobému majetku, náklady na odpísanie dlhodobého majetku, náklady na výrobu obchodných mincí, dane a poplatky.

5) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

POZNÁMKY

k.....200..

A. Všeobecné informácie o Národnej banke Slovenska

Uvedie sa, že Národná banka Slovenska je nezávislou centrálnou bankou Slovenskej republiky a popíšu sa jej činnosti podľa osobitného zákona a súčasná politika výkonu činností Národnej banky Slovenska, do akej miery a akým spôsobom sa jednotlivé činnosti a jednotlivé oprávnenia vykonávajú, prípadne nevykonávajú a z akých dôvodov.

B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

Uvedú sa údaje o

1. použitých účtovných zásadách a účtovných metódach, najmä o
 1. 1. spôsoboch oceňovania majetku a záväzkov, metódach použitých pri určení reálnych hodnôt majetku a záväzkov, o kurzoch použitých na prepočet cudzej meny na slovenskú menu,
 1. 2. dni uskutočnenia účtovného prípadu, napríklad pri účtovaní o cenných papieroch a derivátoch, či sa účtuje v deň dohodnutia obchodu alebo v deň vyrovnania obchodu,
 1. 3. postupoch odpisovania hmotného majetku a nehmotného majetku,
 1. 4. spôsoboch účtovania o kurzových rozdieloch a o oceňovacích rozdieloch,
 1. 5. repo obchodoch a o pôžičkách cenných papierov a zlata a o spôsoboch a postupoch ich účtovania,
 1. 6. spôsoboch účtovania príjmov z majetku so zníženou hodnotou,
 1. 7. zásadách a postupoch určenia majetku so zníženou hodnotou, najmä pohľadávok,
 1. 8. zásadách a postupoch výpočtu výšky tvorby opravných položiek a rezerv,
2. použití nových účtovných zásad a účtovných metód v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím, dôvodoch ich použitia a o vplyve ich použitia na výsledok hospodárenia a vlastné imanie Národnej banky Slovenska.

C. Prehľad o zmenách vo vlastnom imaní

Číslo položky	Názov položky	Štatutárny fond*	Kapitálové fondy*	Rezervný fond*	Ostatné fondy tvorené z rozdelenia zisku*	Fondy z oceňovacích rozdielov*	Nerozdelený zisk alebo strata*	Vlastné imanie*
a	b	1	2	3	4	5	6	7
1.	Stav k ...							
2.	Zmeny v účtovných metódach							
3.	Upravený stav k ...							
4.	Úhrada straty predchádzajúcich účtovných období							
5.	Prevod do štatutárneho fondu							
6.	Prevod na nerozdelený zisk							
7.	Prevod do rezervných fondov							
8.	Zmena oceňovacích rozdielov z cenných papierov							
9.	Zmena oceňovacích rozdielov z derivátov							
10.	Zmena fondu na nové ocenenie zlata							
11.	Zmena oceňovacích rozdielov cudzích mien							
12.	Zisk / (Strata) bežného účtovného obdobia							
13.	Odvod zo zisku							
14.	Prídel do sociálneho fondu							
15.	Zmena za účtovné obdobie							
16.	Stav k ...							

* Údaje sú uvedené v miliónoch Sk.

Vysvetlivky

1. V riadku 1 sa vykazuje stav k poslednému dňu účtovného obdobia, ktoré bezprostredne prechádza účtovnému obdobiu, s ktorým sa zmeny vo vlastnom imaní v bežnom účtovnom období porovnávajú, alebo stav k poslednému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.
2. V riadku 2 sa vykazuje stav k poslednému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia alebo stav k poslednému dňu bežného účtovného obdobia.
3. Stĺpec 7 je súčtom stĺpcov 1 až 6.

D. Osoby spriaznené s Národnou bankou Slovenska

Uvedú sa súhrne mzdy a zamestnanecké požitky členov bankovej rady Národnej banky Slovenska.

Uvedie sa rozpis záväzkových vzťahov so spriaznenými osobami podľa § 2 písm. a), a to podľa povahy záväzkového vzťahu na

1. nákup alebo predaj tovaru a služieb,
2. nákup alebo predaj nehnuteľností a iného majetku,
3. prenájmy,
4. licencie,
5. obstaranie alebo predaj finančných nástrojov,
6. poskytnutie alebo prijatie zabezpečenia podľa druhov,
7. vyrovnanie záväzkov v mene Národnej banky Slovenska na účet spriaznenej osoby alebo na účet Národnej banky Slovenska v mene spriaznenej osoby, s uvedením ich dohodnutej hodnoty, pri poskytnutých úveroch s uvedením úrokových výnosov, opravných položiek a nákladu na ich tvorbu, uvedie sa nevyrovnaná hodnota záväzkových vzťahov, ich podmienok a ich zabezpečenia.

E. Poznámky k položkám súvahy a k položkám výkazu ziskov a strát

Súvaha

Aktíva

Poznámka k položke

1. Uvedie sa rozpis pohľadávok na pohľadávky voči centrálnym bankám, ktoré sú súčasťou ESCB a pohľadávok voči centrálnym bankám, ktoré nie sú jeho súčasťou. Tento rozpis sa ďalej člení na bežné účty, vklady a úvery podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti a ostatné pohľadávky, podľa mien na bežné účty a vklady vedené v EUR, USD, GBP, JYEN, CHFR a ostatné cudzie meny.
3. Uvedie sa rozpis cenných papierov na cenné papiere podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti
 - a) do jedného mesiaca vrátane,
 - b) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
 - c) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
 - d) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
 - e) viac ako päť rokov;tento rozpis sa ďalej člení podľa mien podľa poznámky k položke č. 1, na ktoré cenné papiere znejú.

Podľa jednotlivých druhov cenných papierov sa uvedie počet cenných papierov, ktoré Národná banka Slovenska poskytla ako zabezpečenie, ich menovitá hodnota a ich reálna hodnota.
4. Uvedie sa rozpis derivátov na deriváty na kurzy cudzích mien, na zlato, na úrokové miery a na ostatné deriváty (alebo podľa toho, v akej hodnote budú vyrovnané, či v Sk alebo cudzej mene).
5. 1. Uvedie sa rozpis pohľadávok na pohľadávky podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti
 - a) do jedného mesiaca vrátane,

- b) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
- c) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
- d) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- e) viac ako päť rokov;

v členení podľa mien podľa poznámky k položke 1.

5. 2. Uvedie sa rozpis pohľadávok na pohľadávky podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti

- a) jeden deň alebo 24 hodín,
- b) viac ako jeden deň alebo 24 hodín až do 14 dní vrátane,
- c) viac ako 14 dní až do jedného mesiaca vrátane,
- d) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
- e) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
- f) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- g) viac ako päť rokov.

Tento rozpis sa ďalej člení na pohľadávky z repoobchodov, na iné pohľadávky zabezpečené cennými papiermi, na inak zabezpečené pohľadávky a na nezabezpečené pohľadávky a uvedie sa druh cenného papiera, ktorým sú zabezpečené, počet cenných papierov, ich menovitá hodnota a ich reálna hodnota.

Uvedú sa menovité hodnoty, do ktorých si banky môžu čerpať úvery a ktoré si dosiaľ nečerpali a uvedie sa, do akej doby a na ako dlho tak môžu urobiť.

5. 3. Uvedie sa rozpis úverov na redistribučné úvery, na úvery poskytnuté podľa osobitného predpisu²⁾ a iné úvery, v prípade veľkých jednotlivých úverov sa uvedú a popíšu tieto úvery aj jednotlivovo, pričom sa rozpíšu podľa dohodnutej doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti na pohľadávky s dobou splatnosti

- a) do troch mesiacov vrátane,
- b) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
- c) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- d) viac ako päť rokov.

Uvedie sa druh zabezpečenia.

Uvedú sa menovité hodnoty, do ktorých si banky a pobočky zahraničných bánk môžu čerpať úvery a ktoré si dosiaľ nečerpali a uvedie sa, do akej doby a na ako dlho tak môžu urobiť.

8. Uvedie sa rozpis pohľadávok podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti na pohľadávky s dobou splatnosti

- a) do jedného roka vrátane,
- b) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- c) viac ako päť rokov.

Uvedie sa hodnota a zostatková doba splatnosti úveru poskytnutého Fondom ochrany vkladov a či a ako je zabezpečený.

Pohľadávky sa ďalej rozpíšu na pohľadávky voči

1. jednotlivým štátnym orgánom Slovenskej republiky,
2. obciam a vyšším územným celkom,

3. iným právnickým osobám, ktoré neboli založené na účel podnikania; ak sú významné, rozpisujú sa na konkrétne právnické osoby,
4. dcérskym účtovným jednotkám a pridruženým účtovným jednotkám a uvedie sa aj spôsob ich zabezpečenia,
5. zamestnancom,
6. ostatným klientom

a uvedie sa druh a hodnota ich zabezpečenia, ak ide o vecné zabezpečenie, uvedie sa ich reálna hodnota.

Uvedú sa menovité hodnoty, do ktorých si klienti môžu čerpať úvery a ktoré si dosiaľ nečerpali a uvedie sa, dokedy a na ako dlho ich môžu čerpať.

10. Podiely sa rozpisujú podľa jednotlivých dcérskych účtovných jednotiek a pridružených účtovných jednotiek. Uvedie sa
 - a) názov, sídlo, právna forma, predmet podnikania alebo činnosti, hodnota základného imania zapísaného v obchodnom registri a hodnota splateného základného imania, úhrnná výška ostatných zložiek vlastného imania,
 - b) počet, menovitá hodnota a cena obstaraných akcií alebo podielov na základnom imaní a zmeny v priebehu účtovného obdobia,
 - c) počet, menovitá hodnota akcií alebo podielov na základnom imaní, ktoré vlastní osoby spriaznené s Národnou bankou Slovenska.
11. a 12. Majetok sa zatriedi na drobný majetok a do ďalších skupín a uvedie sa obstarávacia cena majetku, oprávky, opravné položky a čistá účtovná hodnota majetku.
13. Ostatný majetok sa rozpisuje podľa druhov.

Pasíva

Poznámka k položke

2. Uvedie sa rozpis bežných účtov a vkladov na bežné účty a vklady centrálnych bánk, ktoré sú súčasťou ESCB a ktoré nie sú jeho súčasťou. Tento rozpis sa ďalej člení na bežné účty, vklady a úvery podľa dohodnutej doby a zostatkovej doby splatnosti a ostatné pohľadávky, podľa mien na bežné účty, vklady a úvery vedené v EUR, USD, GBP, JYEN, CHF a ostatné cudzie meny.
3. 2. Uvedie sa rozpis záväzkov podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti na záväzky s dobou splatnosti alebo s výpovednou lehotou
 - a) jeden deň alebo 24 hodín,
 - b) viac ako jeden deň alebo 24 hodín až do jedného mesiaca vrátane,
 - c) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
 - d) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
 - e) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
 - f) viac ako päť rokov.

Úvery sa rozpisujú na úvery vo forme repoobchodov, na iné úvery zabezpečené cennými papiermi, na inak zabezpečené úvery a na nezabezpečené úvery. Pri zabezpečených úveroch sa uvedie druh cenného papiera, ktorým sú zabezpečené, počet cenných papierov, ich menovitá hodnota a ich reálna hodnota, alebo druh iného zabezpečenia.

3.3. Uvedie sa rozpis úverov podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti na vklady s dobou splatnosti alebo s výpovednou lehotou

- a) do jedného mesiaca vrátane,
- b) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
- c) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
- d) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- e) viac ako päť rokov.

Tento rozpis sa ďalej člení podľa mien na vklady a úvery v EUR, USD, GBP, JYEN, CHFR a v ostatných cudzích menách.

Úvery sa rozpisú na úvery vo forme repoobchodov, na iné úvery zabezpečené cennými papiermi, na inak zabezpečené úvery a na nezabezpečené úvery. Pri zabezpečených úveroch sa uvedie druh cenného papiera, ktorým sú zabezpečené, počet cenných papierov, ich menovitá hodnota a ich reálna hodnota, alebo druh iného zabezpečenia.

Uvedú sa menovité hodnoty, do ktorých si Národná banka Slovenska môže čerpať úvery a ktoré si dosiaľ nečerpala a uvedie sa, do akej doby a na ako dlho tak môže urobiť.

4. Uvedie sa rozpis cenných papierov podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti na cenné papiere so splatnosťou

- a) do jedného mesiaca vrátane,
- b) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
- c) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
- d) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- e) viac ako päť rokov;

tento rozpis sa ďalej člení podľa mien na cenné papiere v SK, EUR, USD, GBP, JYEN, CHFR a v ostatných cudzích menách.

5. Uvedie sa rozpis derivátov na deriváty na kurzy cudzích mien podľa poznámky k položke 2., na zlato, na úrokové miery a na ostatné deriváty.

7. Uvedie sa rozpis záväzkov na záväzky podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti na záväzky s dobou splatnosti

- a) do jedného mesiaca vrátane,
- b) viac ako jeden mesiac až do troch mesiacov vrátane,
- c) viac ako tri mesiace až do jedného roka vrátane,
- d) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- e) viac ako päť rokov

a podľa cudzích mien podľa poznámky k položke 2.

8. Uvedie sa rozpis záväzkov na záväzky podľa dohodnutej doby a podľa zostatkovej doby splatnosti na záväzky s dobou splatnosti

- a) do jedného roka vrátane,
- b) viac ako jeden rok až do piatich rokov vrátane,
- c) viac ako päť rokov.

Tento rozpis sa ďalej člení na záväzky podľa mien podľa poznámky k položke 4.

14.4. Uvedie sa rozpis oceňovacích rozdielov podľa cudzích mien podľa poznámky k položke 2.

Vysvetlivka

Skratka ESCB znamená Európsky systém centrálnych bánk.

Skratka EUR znamená euro.

Skratka USD znamená americký dolár.

Skratka GBP znamená libru šterlingov.

Skratka JYEN znamená japonský jen.

Skratka CHFR znamená švajčiarsky frank.

Výkaz ziskov a strát**Poznámka k položke**

- 2. a b.** Uvedie sa rozpis na poplatky a provízie z operácií s cennými papiermi, zlatom, devízami a derivátmi na vlastný účet a na cudzí účet a na iné poplatky, napríklad za uloženie a úschovu.
- 5.** Uvedie sa rozpis na výnosy z dcérskych účtovných jednotiek, z pridružených účtovných jednotiek a z ostatných organizácií.
- 7.** Uvedie sa rozpis na výnosy zo zrušenia opravných položiek a na výnosy z odpísaných pohľadávok.
- f.** Uvedie sa rozpis na náklady na tvorbu opravných položiek a pohľadávok.
- g. 1.** Uvedie sa priemerný počet zamestnancov v účtovnom období, pričom priemerný počet zamestnancov sa vypočíta ako priemer koncových stavov v jednotlivých štvrtrokoch v účtovnom období a počet členov bankovej rady Národnej banky Slovenska. Priemerný počet zamestnancov sa rozčlení do dvoch tried, na zamestnancov vykonávajúcich bankový dohľad a na ostatných zamestnancov.
- Uvedie sa rozpis nákladov na zamestnancov na
- a) mzdové náklady,
 - b) poistenia, ktoré platí za zamestnanca zamestnávateľ, napríklad sociálne poistenie,
 - c) pripoistenia, napríklad doplnkové dôchodkové sporenie,
 - d) ostatné náklady na zamestnancov, napríklad náklady na školenia, vrátane cestovného a ubytovania, odmeny pri príležitosti životných jubileí a iné podobné náklady.
- Tento rozpis sa ďalej člení na zamestnancov vykonávajúcich bankový dohľad a na ostatných zamestnancov.
- g. 3.** Uvedie sa rozpis iných ostatných prevádzkových nákladov podľa druhov.