

23
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
zo 4. novembra 2008

**o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami za podielové fondy
na štatistické účely**

Národná banka Slovenska podľa § 35 ods. 2 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 34a ods. 1 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska v znení neskorších predpisov ustanovuje:

§ 1

(1) Výkazy predkladané správcovskými spoločnosťami¹⁾ za jednotlivé podielové fondy,²⁾ ktoré vydávajú podielové listy na území Slovenskej republiky, sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) M (NBS) 61-12	Mesačná štatistická bilancia podielových fondov peňažného trhu,
b) M (NBS) 71-12	Mesačná štatistická bilancia podielových fondov iných ako podielové fondy peňažného trhu.

(2) Vzory výkazov podľa odseku 1 sú uvedené v prílohách č. 1 a 2; súčasťou príloh je aj metodika na vypracúvanie týchto výkazov.

§ 2

(1) Výkazy podľa § 1 ods. 1 sa predkladajú takto:

Označenie výkazu	Periodicita predkladania	Termín predkladania za mesiac január až november	Forma a spôsob predkladania
a) M (NBS) 61-12	mesačne	do 10. pracovného dňa nasledujúceho mesiaca	elektronicky,
b) M (NBS) 71-12	mesačne	do 15. pracovného dňa nasledujúceho mesiaca	elektronicky.

(2) Výkazy podľa § 1 ods. 1 sa za mesiac december predkladajú takto:

- a) do posledného pracovného dňa tretieho týždňa mesiaca január príslušného kalendárneho roka zostavené podľa predbežných údajov k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, upravené o účtovné prípady doúčtované do posledného pracovného dňa druhého týždňa mesiaca január príslušného kalendárneho roka,

¹⁾ § 3 ods. 1 zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 747/2004 Z. z.

²⁾ § 35, 62 a 69 zákona č. 594/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

b) do konca prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka zostavené z údajov ročnej účtovnej závierky.

(3) Ak sa správcovskej spoločnosti ako daňovníkovi dane z príjmov predĺži lehota na podanie daňového priznania podľa osobitného zákona,³⁾ predkladajú sa výkazy podľa odseku 2 bezodkladne po zostavení ročnej účtovnej závierky; v takomto prípade sa predloží ku koncu prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkazy podľa odseku 2 sa predkladajú aj ku koncu prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, záväzkov a výsledku hospodárenia k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú správcovskej spoločnosti známe ku koncu prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

(4) Elektronickým predkladaním výkazov podľa § 1 je predkladanie výkazov prostredníctvom informačného systému STATUS DFT – Zber, spracovanie a uchovávanie údajov subjektov finančného trhu v Slovenskej republike.

§ 3

Predkladanie výkazu podľa § 1 ods. 1 písm. b) za podielové fondy sa vzťahuje na správcovské spoločnosti, od ktorých si jeho predkladanie písomne vyžiada Národná banka Slovenska.

§ 4

Výkazy M (NBS) 61-12 a M (NBS) 71-12 za kalendárny rok 2008, ktoré sa predkladajú po 31. decembri, sa zostavia podľa právneho predpisu účinného k 31. decembru 2008.

§ 5

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska z 23. októbra 2007 č. 13/2007 predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami za podielové fondy na štatistické účely (oznámenie č. 506/2007 Z. z.).

§ 6

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2009.

Ivan Šramko v. r.
guvernér

Vydávajúci odbor: odbor štatistiky

Vypracovala: Ing. Ivana Brziaková

tel. č.: + 421 2 5787 2690

email: ivana.brziakova@nbs.sk

³⁾ § 49 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 688/2006 Z. z.

č. r.	Súvahové položky	Európska úprava										Európska úprava										Zvyšok veta a medzinárodné indikácie				Ostatné štáty EÚ a indikácie EÚ										
		Verejná správa					Ostatné sektory					Verejná správa					Ostatné sektory					Celkom	Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122)	Verejná správa (S.13)	Ostatné sektory											
		Celkom	Ústredná štátna správa (S.1311)	Územná samospráva (S.1313)	Fondy sociálneho zabezpečenia (S.1314)	Celkom (S.123+S.124)	Ostatní finanční poskytovatelia a finančné pomocné inštitúcie (S.123+S.124)	Neformálne spoločnosti a penzijné fondy (S.125)	Domácnosti (S.14)	Neziskové inštitúcie služieb domácnostiam (S.15)	Celkom	Ústredná štátna správa (S.1311)	Územná samospráva (S.1313)	Fondy sociálneho zabezpečenia (S.1314)	Celkom (S.123+S.124)	Ostatní finanční poskytovatelia a finančné pomocné inštitúcie (S.123+S.124)	Neformálne spoločnosti a penzijné fondy (S.125)	Domácnosti (S.14)	Neziskové inštitúcie služieb domácnostiam (S.15)																	
	AKTIVA CELKOM	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
1.	Pohľadový passívny obchodný trh																																			
1.1	Neobchodovaný finančný passívny trh																																			
1.1.1	Neobchodovaný finančný passívny trh																																			
	v tom: do 1 roka vrátane																																			
	od 1 do 5 rokov vrátane																																			
	viac ako 5 rokov																																			
	v tom: do 1 roka vrátane																																			
	od 1 do 5 rokov vrátane																																			
	viac ako 5 rokov																																			
1.2	Výhody udelené v bankách																																			
	v tom: výhody v eurách																																			
	výhody v cudzích menách																																			
1.3	Pohľadový z obrátenej strany repa obchodov																																			
4.	Finančné deriváty																																			
5.	Ostatné aktíva																																			
	z toho: časovo rozlišené úroky z pohľadovky																																			
	z pohľadovky finančné passívne úroky																																			
	PASÍVA CELKOM																																			
6.	Príjate úroky																																			
6c.	Príjate úroky v menách																																			
	v rámci																																			
	repo obchody																																			
6c.	Príjate úroky v cudzích menách																																			
	repo obchody																																			
	repo obchody																																			
8.	Finančné deriváty																																			
9.	Ostatné pasíva																																			
	z toho: časovo rozlišené úroky																																			
	z prijatých úrokov																																			

VKLADY ULOŽENÉ V BANKÁCH

(údaje v tis. eur)

	č.ř.	Celkom	v tom:	
			vkklady v eurách	vkklady v cudzích menách
		1	2	3
ABN AMRO Bank N.V.	1			
Banco Mais, S.A.	2			
BRE Bank SA	3			
CALYON BANK SLOVAKIA, a.s.	4			
Citibank (Slovakia), a.s.	5			
COMMERZBANK Aktiengesellschaft	6			
Československá obchodná banka, a.s.	7			
ČSOB Stavebná sporiteľňa, a.s.	8			
Dexia banka Slovensko, a.s.	9			
Fio, sporiteľné družstvo	10			
HSBC Bank plc	11			
ING Bank N.V.	12			
ISTROBANKA, a.s.	13			
J & T BANKA, a.s.	14			
Komerční banka Bratislava, a.s.	15			
OTP Banka Slovensko, a.s.	16			
Poštová banka, a.s.	17			
Privatbanka, a.s.	18			
Prvá stavebná sporiteľňa, a.s.	19			
Slovenská sporiteľňa, a.s.	20			
Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.	21			
Tatra banka, a.s.	22			
UniCredit Bank, a.s.	23			
VOLKSBANK Slovensko, a.s.	24			
Všeobecná úverová banka, a.s.	25			
Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.	26			
Banky celkom	27			

Metodika na vypracúvanie výkazu M (NBS) 61 – 12

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvádza za slovami „Správcovská spoločnosť:“ obchodné meno správcovskej spoločnosti a za slovami „Podielový fond:“ názov podielového fondu.
2. Podielovým fondom peňažného trhu sa rozumie otvorený podielový fond, ktorého
 - a) vydané podielové listy na území Slovenskej republiky sú z hľadiska likvidity blízky náhradami vkladov a ktorý investuje najmenej 85 % z majetku podielového fondu do nástrojov peňažného trhu a do podielových listov podielového fondu peňažného trhu a do iných prevoditeľných cenných papierov so zostatkovou splatnosťou do jedného roka vrátane a do peňažných prostriedkov uložených v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk alebo do niektorého z nich alebo
 - b) výnosnosť podielového listu alebo akcie je porovnateľná s úrokovými sadzbami nástrojov peňažného trhu.
3. Blízky náhradou vkladov z hľadiska likvidity sa rozumie možnosť vrátenia alebo prevedenia podielového listu na žiadosť podielníka podielového fondu.
4. Súvahové položky aktív a pasív sa vykazujú v sektoroch a subsektoroch podľa opatrenia Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 449/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia aktív, bilančných položiek, transakcií a ostatných tokov v národných účtoch Slovenskej republiky a Klasifikácia inštitucionálnych sektorov a subsektorov v Systéme národných účtov Slovenskej republiky.
5. Cenné papiere, pohľadávky a záväzky sa na účely vykazovania členia v sektoroch a subsektoroch takto:
 - a) cenné papiere v majetku v podielových fondoch peňažného trhu podľa emitenta,
 - b) podielové listy vydané správcovskou spoločnosťou spravujúcou podielový fond peňažného trhu podľa majiteľa,
 - c) pohľadávky podľa dlžníka,
 - d) záväzky podľa veriteľa.
6. Z časového hľadiska sa jednotlivé súvahové položky vykazujú podľa dohodnutej doby splatnosti finančného majetku alebo podľa dohodnutej doby splatnosti záväzkov.
7. V súvahovej položke 1.1 **Neobchodovateľné cenné papiere** sa vykazujú dlhové cenné papiere iné ako akcie a podielové listy, ktoré nie sú prijaté na trh cenných papierov burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh, napríklad zmenky, ktoré nie sú akceptované bankou.
8. V súvahovej položke 1.2 **Vklady uložené v bankách** sa vykazujú
 - a) bežné účty v bankách a pobočkách zahraničných bánk,
 - b) termínované vklady v bankách a pobočkách zahraničných bánk.
9. V súvahovej položke 1.3 **Pohľadávky z obrátených repo obchodov** sa vykazujú pohľadávky vyplývajúce z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za zaplatenú hotovosť.
10. V súvahovej položke 2. **Cenné papiere iné ako akcie a podielové listy** sa vykazujú cenné papiere iné ako akcie a podielové listy prijaté na trh cenných papierov burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh, napríklad
 - a) dlhopisy,
 - b) vkladové listy,
 - c) pokladničné poukážky,
 - d) zmenky akceptované bankou.

V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú časovo rozlíšené úroky z cenných papierov iných ako akcie a podielové listy.

11. V súvahovej položke **časovo rozlíšené úroky z cenných papierov iných ako akcie a podielové listy** sa vykazuje len alikvotná časť úrokového výnosu z kupónu vzťahujúca sa na cenné papiere, ktorá sa naakumulovala ku dňu zostavenia výkazu a zatiaľ nebola prijatá.
12. V súvahovej položke 3. **Akcie a iné majetkové účasti** sa vykazujú
 - a) kótované akcie,
 - b) nekótované akcie,
 - c) akcie a podielové listy podielových fondov peňažného trhu,
 - d) akcie a podielové listy podielových fondov iných ako podielových fondov peňažného trhu,
 - e) iné majetkové účasti.
13. V súvahovej položke 4. **Finančné deriváty** sa vykazujú deriváty s kladnou reálnou hodnotou v hrubom vyjadrení (brutto), ktoré sa vykazujú v súvahe.
14. V súvahovej položke 5. **Ostatné aktíva** sa vykazujú aktíva neuvedené v žiadnej inej súvahovej položke na strane aktív, napríklad
 - a) príjmy budúcich období vrátane časovo rozlíšených výnosových úrokov z vkladov a z úverov, ktoré zatiaľ neboli prijaté,
 - b) náklady budúcich období,
 - c) pohľadávky podielového fondu peňažného trhu nevykázané v súvahovej položke 1. Pohľadávky podielového fondu peňažného trhu, napríklad pohľadávky z obchodovania s cennými papiermi, pohľadávky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi,
 - d) hodnoty na ceste.

V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú časovo rozlíšené úroky z pohľadávok podielového fondu peňažného trhu.

15. V súvahových položkách 6e.1. a 6x.1. **prijaté úvery s dohodnutou splatnosťou do 1 roka** sa vykazujú prijaté úvery a pôžičky s dohodnutou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
16. V súvahových položkách 6e.2. a 6x.2. **repo obchody** sa vykazujú záväzky vyplývajúce z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za prijatú hotovosť.
17. V súvahovej položke 7. **Vydané podielové listy podielového fondu peňažného trhu** sa vykazuje celkový reálny záväzok voči podielníkom vyplývajúci z podielových listov vydaných podielovým fondom, to znamená vlastné imanie vrátane účtu ziskov a strát.
18. V súvahovej položke 8. **Finančné deriváty** sa vykazujú deriváty so zápornou reálnou hodnotou v hrubom vyjadrení (brutto), ktoré sa vykazujú v súvahe.
19. V súvahovej položke 9. **Ostatné pasíva** sa vykazujú pasíva neuvedené v žiadnej inej súvahovej položke na strane pasív, a to napríklad
 - a) výdavky budúcich období vrátane časovo rozlíšených nezaplatených nákladových úrokov z prijatých úverov,
 - b) výnosy budúcich období,
 - c) záväzky podielového fondu peňažného trhu okrem záväzkov z prijatých úverov a pôžičiek, napríklad záväzky z obchodovania s cennými papiermi, záväzky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi, záväzky voči podielníkom,
 - d) rezervy, ktoré sú záväzkami voči tretím osobám.

V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú časovo rozlíšené úroky z prijatých úverov.

20. **Transakciami sa rozumejú** ekonomické toky, ktoré vyjadrujú skutočné nadobudnutie aktív alebo úbytok aktív v čistom vyjadrení, vznik alebo zánik pasív v čistom vyjadrení.
21. **Ako transakcie sa nevykazujú**
- a) zmeny hodnoty aktív a pasív spôsobené zmenou cien, v ktorých sú aktíva a pasíva zaznamenané alebo obchodované,
 - b) zmeny hodnoty aktív a pasív denominovaných v cudzích menách, ktoré boli spôsobené zmenou výmenného kurzu medzi eurom a danou cudzou menou,
 - c) reklasifikácie a iné zmeny.
22. Transakcie sa vykazujú podvojne rovnako ako stavy.
23. Čisté zvýšenie stavov aktív a pasív v dôsledku transakcií sa vykazuje s kladným znamienkom. Čisté zníženie stavov aktív a pasív v dôsledku transakcií sa vykazuje so záporným znamienkom.
24. Použité skratky:
- č. r. - číslo riadku
 - tis. - tisíc
 - S. - sektor / subsektor
 - EÚ - Európska únia.

Mesačná štatistická bilancia podielových fondov iných ako podielové fondy peňažného trhu

ČASŤ I – STAVY

Správovská spoločnosť:
Podielový fond:Stav ku dňu:
Kód podielového fondu:Výkaz sa predkladá do 15. pracovného dňa
následujúceho mesiaca Národnej banke Slovenska

č. r.	Svahové položky	Európska - ostatné začlenené členské štáty												Zvyšok sveta a medzinárodné inštitúcie											
		Európska - uzemsko						Nepočítané inštitúcie						Ostatné štáty EÚ a inštitúcie EÚ	Spojené štáty americké	Japonsko									
		CELKOM	Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122)	Celkom	Verejná správa (S.13)	Celkom	Nepočítané inštitúcie (S.123+S.124)	Ostatné štáty	Ostatné štáty	Nepočítané inštitúcie	Ostatné štáty	Celkom	Ostatné štáty EÚ a inštitúcie EÚ												
																	Ostatné štáty	Ostatné štáty	Ostatné štáty	Ostatné štáty	Domácnosti a neziskové inštitúcie služiacie domácnostiam	Domácnosti a neziskové inštitúcie služiacie domácnostiam			
b	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1.	AKTIVA CELKOM																								
2.	1. Podielový podielového fondu																								
3.	v tom: vklady vložené v bankách																								
4.	neobchodované cenné papiere																								
5.	podielový z obchodných repó obchodov																								
6.	podielový z finančného prenájmu																								
7.	požičky poskytnuté reálnym spoločnostiam																								
8.	2. Cenné papiere iné ako akcie a podielové listy																								
9.	z toho: časovo mobilné úroky z cenných papierov iných ako akcie a podielové listy																								
10.	2c. Cenné papiere iné ako akcie a podielové listy v zahraničí																								
11.	v tom: do 1 roka vrátane																								
12.	od 1 do 2 rokov vrátane																								
13.	nad 2 roky																								
14.	2c. Cenné papiere iné ako akcie a podielové listy v cudzích menách																								
15.	v tom: do 1 roka vrátane																								
16.	od 1 do 2 rokov vrátane																								
17.	nad 2 roky																								
18.	3. Akcie a iné majetkové účasti																								
19.	z toho: kótované akcie																								
20.	akcie a podielové listy podielových fondov																								
21.	4. Finančné deriváty																								
22.	5. Ne finančné aktíva, vrátane kúpnych aktiv																								
23.	Ostatné aktíva																								
24.	z toho: časovo mobilné úroky z pohľadávok podielového fondu																								
25.	PASIVA CELKOM																								
26.	7. Prijaté úvery																								
27.	8. Vydané podielové listy podielového fondu																								
28.	9. Finančné deriváty																								
29.	10. Ostatné pasíva																								
30.	z toho: časovo mobilné úroky z prijatých úverov																								

č. r.	Svahové položky	Európska - uzemsko										Európska - ostatné zúčtovacie členské štáty										Zvyšok sveta a medzinárodné inštitúcie		
		Nepoľnohospodárske inštitúcie					Nepoľnohospodárske inštitúcie					Nepoľnohospodárske inštitúcie					Nepoľnohospodárske inštitúcie					Ostatné štáty EÚ a inštitúcie EÚ	Spojené štáty americké	Japonsko
		Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122)	Celkom	Verejná správa (S.13)	Ostatné sektory		Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122)	Celkom	Verejná správa (S.13)	Ostatné sektory		Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122)	Celkom	Verejná správa (S.13)	Ostatné sektory		Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122)	Celkom	Verejná správa (S.13)	Ostatné sektory				
					Ostatní finanční sprostredkovatelia a finančné pomocné inštitúcie (S.123+S.124)	Penzijné a ostatné penzijné fondy (S.125)				Nefinančné spoločnosti (S.11)	Domácnosti a neziskové inštitúcie poskytujúce domácnostiam (S.14+S.15)				Ostatní finanční sprostredkovatelia a finančné pomocné inštitúcie (S.123+S.124)	Penzijné a ostatné penzijné fondy (S.125)				Nefinančné spoločnosti (S.11)	Domácnosti a neziskové inštitúcie poskytujúce domácnostiam (S.14+S.15)	Ostatní finanční sprostredkovatelia a finančné pomocné inštitúcie (S.123+S.124)	Penzijné a ostatné penzijné fondy (S.125)	Nefinančné spoločnosti (S.11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
AKTIVA CELKOM																								
1. Pohľadávky poľnohospodárskeho fondu																								
2. v tom: vklady vložené v bankách																								
3. neobchodovateľné cenné papiere																								
4. pohľadávky z obchodných resp. obchodov																								
5. pohľadávky z finančného preujmu																								
6. pôžičky poskytnuté reálnym spoločnostiam																								
7. Finančné deriváty																								
8. Nefinančné aktíva, vrátane fixných aktív																								
9. Ostatné aktíva																								
10. z toho: časovo uzlišené úroky z pohľadávok poskytnutých bankám																								
PASIVA CELKOM																								
12. Prijaté úvery																								
13. Finančné deriváty																								
14. Finančné pasíva																								
15. z toho: časovo uzlišené úroky z prijatých úverov																								
16.																								

ČASŤ 3 - VYDANÉ PODIELOVÉ LISTY PODIELOVÉHO FONDU

Strana: 3/3

Čís. r.	Názov PL	Majiteľ PL		Podielové listy podielového fondu		
		Krajina	Sektor	Počet podielov v kusoch	Aktuálna cena podielu v eurách	Stav v tis. eur
a	1	2	3	4	5	6
1	CELKOM					

Metodika na vypracúvanie výkazu M (NBS) 71 – 12

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvádza za slovami „Správcovská spoločnosť:“ obchodné meno správcovskej spoločnosti a za slovami „Podielový fond:“ názov podielového fondu.
2. Podielovým fondom peňažného trhu sa rozumie otvorený podielový fond, ktorého
 - a) vydané podielové listy na území Slovenskej republiky sú z hľadiska likvidity blízky náhradami vkladov a ktorý investuje najmenej 85 % z majetku podielového fondu do nástrojov peňažného trhu a do podielových listov podielového fondu peňažného trhu a do iných prevoditeľných cenných papierov so zostatkovou splatnosťou do jedného roka vrátane a do peňažných prostriedkov uložených v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk alebo do niektorého z nich alebo
 - b) výnosnosť podielového listu alebo akcie je porovnateľná s úrokovými sadzbami nástrojov peňažného trhu.
3. Blízkou náhradou vkladov z hľadiska likvidity sa rozumie možnosť vrátenia alebo prevedenia podielového listu na žiadosť podielníka podielového fondu.
4. Podielovým fondom iným ako podielovým fondom peňažného trhu sa na účely tohto opatrenia rozumie podielový fond neuvedený v zozname podielových fondov peňažného trhu, ktorý sa zverejňuje na internetovej stránke Národnej banky Slovenska.
5. Súvahové položky aktív a pasív sa vykazujú v sektoroch a subsektoroch podľa opatrenia Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 449/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia aktív, bilančných položiek, transakcií a ostatných tokov v národných účtoch Slovenskej republiky a Klasifikácia inštitucionálnych sektorov a subsektorov v Systéme národných účtov Slovenskej republiky.
6. Cenné papiere, pohľadávky a záväzky sa na účely vykazovania členia v sektoroch a subsektoroch takto:
 - a) cenné papiere v majetku v podielových fondoch iných ako podielových fondov peňažného trhu podľa emitenta,
 - b) podielové listy vydané správcovskou spoločnosťou spravujúcou podielový fond iný ako podielový fond peňažného trhu podľa majiteľa,
 - c) pohľadávky podľa dlžníka,
 - d) záväzky podľa veriteľa.
7. Z časového hľadiska sa cenné papiere iné ako akcie a podielové listy vykazujú podľa dohodnutej doby splatnosti.
8. V súvahovej položke 1. **Pohľadávky podielového fondu** sa vykazujú
 - a) vklady uložené v bankách,
 - b) neobchodovateľné cenné papiere,
 - c) pohľadávky z obrátených repo obchodov,
 - d) pohľadávky z finančného prenájmu,
 - e) pôžičky poskytnuté realitným spoločnostiam.
9. V súvahovej položke **vklady uložené v bankách** sa vykazujú
 - a) bežné účty v bankách a pobočkách zahraničných bánk,
 - b) termínované vklady v bankách a pobočkách zahraničných bánk.
10. V súvahovej položke **neobchodovateľné cenné papiere** sa vykazujú cenné papiere iné ako akcie a podielové listy, ktoré nie sú prijaté na trh cenných papierov burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh, napríklad zmenky, ktoré nie sú akceptované bankou.

11. V súvahovej položke **pohľadávky z obrátených repo obchodov** sa vykazujú pohľadávky vyplývajúce z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za zaplatenú hotovosť.
12. V súvahovej položke 2. **Cenné papiere iné ako akcie a podielové listy** sa vykazujú cenné papiere iné ako akcie a podielové listy prijaté na trh cenných papierov burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh, napríklad
- dlhopisy,
 - vkladové listy,
 - pokladničné poukážky,
 - zmenky akceptované bankou.
- V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú časovo rozlíšené úroky z cenných papierov iných ako akcie a podielové listy.
13. V súvahovej položke **časovo rozlíšené úroky z cenných papierov iných ako akcie a podielové listy** sa vyказuje len alikvotná časť úrokového výnosu z kupónu vzťahujúca sa na cenné papiere, ktorá sa naakumulovala ku dňu zostavenia výkazu a zatiaľ nebola prijatá.
14. V súvahovej položke 3. **Akcie a iné majetkové účasti** sa vykazujú
- kótované akcie,
 - nekótované akcie,
 - akcie a podielové listy podielových fondov peňažného trhu,
 - akcie a podielové listy podielových fondov iných ako podielových fondov peňažného trhu,
 - iné majetkové účasti.
15. V súvahovej položke 4. **Finančné deriváty** sa vykazujú deriváty s kladnou reálnou hodnotou v hrubom vyjadrení (brutto), ktoré sa vykazujú v súvahe.
16. V súvahovej položke 5. **Nefinančné aktíva, vrátane fixných aktív**, sa vykazujú tieto aktíva:
- obstaranie nehnuteľností,
 - poskytnuté preddavky na obstaranie nehnuteľností,
 - nehnuteľností v prenájme,
 - nehnuteľnosti na zhodnotenie.
17. V súvahovej položke 6. **Ostatné aktíva** sa vykazujú aktíva neuvedené v žiadnej inej súvahovej položke na strane aktív, napríklad
- príjmy budúcich období vrátane časovo rozlíšených výnosových úrokov z vkladov a z úverov, ktoré zatiaľ neboli prijaté,
 - náklady budúcich období,
 - pohľadávky podielového fondu nevykázané v súvahovej položke 1. Pohľadávky podielového fondu, napríklad pohľadávky z obchodovania s cennými papiermi, pohľadávky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi,
 - hodnoty na ceste.
- V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú časovo rozlíšené úroky z pohľadávok podielového fondu.
18. V súvahovej položke 7. **Prijaté úvery** sa vykazujú
- prijaté úvery a pôžičky,
 - záväzky vyplývajúce z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za prijatú hotovosť.

19. V súvahovej položke 8. **Vydané podielové listy podielového fondu** sa vykazuje celkový reálny záväzok voči podielnikom vyplývajúci z podielových listov vydaných podielovým fondom, to znamená vlastné imanie, vrátane účtu ziskov a strát.
20. V súvahovej položke 9. **Finančné deriváty** sa vykazujú deriváty so zápornou reálnou hodnotou v hrubom vyjadrení (brutto), ktoré sa vykazujú v súvahe.
21. V súvahovej položke 10. **Ostatné pasíva** sa vykazujú pasíva neuvedené v žiadnej inej súvahovej položke na strane pasív, napríklad
- výdavky budúcich období vrátane časovo rozlíšených nezaplatených nákladových úrokov z prijatých úverov,
 - výnosy budúcich období,
 - záväzky podielového fondu okrem záväzkov z prijatých úverov a pôžičiek, napríklad záväzky z obchodovania s cennými papiermi, záväzky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi, záväzky voči podielnikom,
 - rezervy, ktoré sú záväzkami voči tretím osobám.
- V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú časovo rozlíšené úroky z prijatých úverov.
22. **Transakciami sa rozumejú** ekonomické toky, ktoré vyjadrujú skutočné nadobudnutie aktív alebo úbytok aktív v čistom vyjadrení, vznik alebo zánik pasív v čistom vyjadrení.
- Uvedená definícia transakcií sa vzťahuje aj na nefinančné aktíva.
23. **Ako transakcie sa nevykazujú**
- zmeny hodnoty aktív a pasív spôsobené zmenou cien, v ktorých sú aktíva a pasíva zaznamenané alebo obchodované,
 - zmeny hodnoty aktív a pasív denominovaných v cudzích menách, ktoré boli spôsobené zmenou výmenného kurzu medzi eurom a danou cudzou menou,
 - reklasifikácie a iné zmeny.
24. Transakcie sa vykazujú podvojne rovnako ako stavy.
25. Čisté zvýšenie stavov aktív a pasív v dôsledku transakcií sa vykazuje s kladným znamienkom. Čisté zníženie stavov aktív a pasív v dôsledku transakcií sa vykazuje so záporným znamienkom.
26. Za **vydané podielové listy podielového fondu** sa vykazujú požadované údaje v členení podľa krajiny a podľa sektora majiteľa podielových listov.
27. V stĺpci 2. **Krajina** na strane 3/3 výkazu sa vykazuje štát, v ktorom má sídlo alebo trvalý pobyt majiteľ podielových listov.
28. V stĺpci 4. **Počet podielov v kusoch** na strane 3/3 výkazu sa vykazuje počet podielov v obehú ku koncu aktuálneho mesiaca.
29. V stĺpci 5. **Aktuálna cena podielu v eurách** na strane 3/3 výkazu sa vykazuje cena jedného podielu ku koncu aktuálneho mesiaca zaokrúhlená na šesť desatinných miest matematicky.
30. Použité skratky:
- | | | |
|-------|---|--------------------|
| č. r. | - | číslo riadku |
| tis. | - | tisíc |
| S. | - | sektor / subsektor |
| EÚ | - | Európska únia |
| PL | - | podielový list. |