

14
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 29. júla 2014

**o predkladaní výkazov bankami, pobočkami zahraničných bánk,
obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov
s cennými papiermi na účely zabezpečenia zberu údajov
podľa osobitného predpisu**

Národná banka Slovenska podľa § 42 ods. 2 a § 45 ods. 5 zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa § 77 ods. 7 a § 139 ods. 5 zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov ustanovuje:

§ 1

(1) Výkaz vypracúvaný podľa vzorov ustanovených a predkladaných podľa osobitného predpisu¹⁾ sa predkladá

- a) bankami a pobočkami zahraničných bánk elektronicky prostredníctvom informačného systému STATUS - Zber, spracovanie a uchovávanie údajov z komerčných bánk,
- b) obchodníkmi s cennými papiermi elektronicky prostredníctvom informačného systému STATUS DFT - Zber, spracovanie a uchovávanie štatistických údajov subjektov finančného trhu v Slovenskej republike.

(2) V záhlaví každého výkazu ustanoveného vo vykonávacom technickom predpise podľa osobitného predpisu¹⁾ sa uvedie

- a) názov banky, pobočky zahraničnej banky alebo obchodníka s cennými papiermi,
- b) kód banky, pobočky zahraničnej banky alebo obchodníka s cennými papiermi,
- c) informácia o tom, či ide o individuálnu úroveň alebo konsolidovanú úroveň,
- d) referenčný dátum vykazovania v tvare DD.MM.RRRR,
- e) periodicita predkladania výkazu,
- f) referenčné obdobie, za ktoré sa príslušný výkaz vypracúva,
- g) informácia o tom, či ide o údaje auditované alebo údaje neauditované,
- h) použitý účtovný štandard,
- i) kód vykazovanej meny.

§ 2

Výkazy predkladané bankou a obchodníkom s cennými papiermi na účely spoločného výkazníctva sú tieto:

- a) pre vykazovanie vlastných zdrojov a požiadaviek na vlastné zdroje a vykazovanie strát pochádzajúcich z úverov zabezpečených kolaterálom vo forme nehnuteľnosti, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 1, 2, 6 a 7 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z týchto častí:

¹⁾ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 680/2014 zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013.

1. Kapitálová primeranosť s kódom C (HVZ) 01-04 / Ck (HVZ) 01-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 01.00, C 02.00, C 03.00 a C 04.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 2. Prechodné ustanovenia položky s kódom C (PRE) 02-04 / Ck (PRE) 02-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 05.01 a C 05.02 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 3. Platobná schopnosť skupiny s kódom Ck (PLT) 03-02 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 06.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 4. Kreditné riziko s kódom C (SA) 04-04 / Ck (SA) 04-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 07.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 5. Kreditné riziko s kódom C (IRB) 05-04 / Ck (IRB) 05-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 08.01, C 08.02 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 6. Kreditné riziko s kódom C (GEO) 06-04 / Ck (GEO) 06-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 09.01, C 09.02 a C 09.03 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 7. Kreditné riziko s kódom C (IRB) 07-04 / Ck (IRB) 07-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 10.01 a C 10.02 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 8. Kreditné riziko s kódom C (PVZ) 08-04 / Ck (PVZ) 08-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 11.00, C 12.00, C 13.00 a C 14.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 9. Operačné riziko s kódom C (OPR) 09-04 / Ck (OPR) 09-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 16.00 a C 17.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 10. Expozície a straty pochádzajúce z úverov zabezpečených kolaterálom vo forme nehnuteľného majetku s kódom C (SZ) 10-02 / Ck (SZ) 10-02 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT s kódom C 15.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 11. Trhové riziko s kódom C (MTR) 11-04 / Ck (MTR) 11-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 18.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 12. Trhové riziko s kódom C (MTR) 12-04 / Ck (MTR) 12-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 19.00, C 20.00, C 22.00, C 23.00, C 24.00 a C 25.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 13. Trhové riziko s kódom C (SRS) 13-04 / Ck (SRS) 13-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 21.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
- b) pre vykazovanie likvidity, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 12 a 13 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z týchto častí:
1. Krytie likvidity s kódom C (LIK) 14-12 / Ck (LIK) 14-12 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 51.00, C 52.00, C 53.00 a C 54.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 2. Stabilné financovanie s kódom C (SFI) 15-04 / Ck (SFI) 15-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 60.00 a C 61.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
- c) pre vykazovanie veľkej majetkovej angažovanosti a rizika koncentrácie, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 8 a 9 osobitného predpisu¹⁾

- a pozostávajú z veľkej majetkovej angažovanosti s kódom C (HMA) 16-04 / Ck (HMA) 16-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 26.00, C 27.00, C 28.00, C 29.00, C 30.00 a C 31.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
- d) pre vykazovanie finančnej páky, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 10 a 11 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z vykazovania finančnej páky s kódom C (FIP) 17-04 / Ck (FIP) 17-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 45.00, C 40.00, C 41.00, C 42.00, C 43.00, C 44.00 a C 46.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu.¹⁾

§ 3

Výkaz predkladaný pobočkou zahraničnej banky a pobočkou zahraničného obchodníka s cennými papiermi je výkaz podľa § 2 písm. a) desiateho bodu.

§ 4

Výkazy predkladané bankou a obchodníkom s cennými papiermi na účely finančného výkazníctva sú tieto:

- a) so štvrtročnou periodicitou, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 3 a 5 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z týchto častí:
1. Súvaha s kódom Fk (HFI) 01-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 01.01, F 01.02 a F 01.03 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa osobitného predpisu,¹⁾
 2. Výkaz ziskov a strát s kódom Fk (HFI) 02-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 02.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 3. Výkaz komplexného účtovného výsledku s kódom Fk (HFI) 03-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 03.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 4. Členenie finančných aktív podľa nástroja a sektory protistrany s kódom Fk (HFI) 04-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 04.01, F 04.02, F 04.03, F 04.04 a F 04.05 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 5. Členenie úverov a preddavkov podľa produktu s kódom Fk (HFI) 05-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 05.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 6. Členenie úverov a preddavkov nefinančným korporáciám podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností (NACE) s kódom Fk (HFI) 06-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 06.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 7. Finančné aktíva, ktoré sú predmetom zníženia hodnoty, ktoré sú po termíne splatnosti alebo zhoršenej kvality s kódom Fk (HFI) 07-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 07.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 8. Členenie finančných záväzkov s kódom Fk (HFI) 08-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 08.01 a F 08.02 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾

9. Úverové prísluhy, finančné záruky a iné poskytnuté prísluhy s kódom Fk (HFI) 09-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 9.01 a F 09.02 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 10. Deriváty - obchodovanie s kódom Fk (HFI) 10-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 10.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 11. Deriváty – účtovanie hedžingu s kódom Fk (HFI) 11-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 11.01 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 12. Pohyby v opravných položkách na kreditné straty a zhoršení kvality nástrojov vlastného imania s kódom Fk (HFI) 12-04 na účel s kódom F 12.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 13. Prijatý kolaterál a záruky s kódom Fk (HFI) 13-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 13.01, F 13.02 a F 13.03 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 14. Poradie reálnej hodnoty: finančné nástroje v reálnej hodnote s kódom Fk (HFI) 14-04 a s kódom F 14.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 15. Ukončenie vykazovania a finančné záväzky spojené s prevedenými finančnými aktívami s kódom Fk (HFI) 15-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 15.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 16. Členenie vybraných položiek výkazu ziskov a strát s kódom Fk (HFI) 16-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 16.01, F 16.02, F 16.03, F 16.04, F 16.05, F 16.06 a F 16.07 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 17. Zosúladenie medzi účtovným rozsahom pôsobnosti konsolidácie a rozsahom pôsobnosti konsolidácie podľa osobitného predpisu²⁾: súvaha s kódom Fk (HFI) 17-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 17.01, F 17.02 a F 17.03 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 18. Bezproblémové a problémové expozície s kódom Fk (HFI) 18-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 18.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 19. Expozície s odloženou splatnosťou s kódom Fk (HFI) 19-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 19.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
- b) nepravidelne určené prahovou hodnotou so štvrtročnou periodicitou, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 3 a 5 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z týchto častí:
1. Geografické členenie s kódom Fk (HFI) 20-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 20.01, F 20.02, F 20.03, F 20.04, F 20.05, F 20.06 a F 20.07 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 2. Hmotné a nehmotné aktíva: aktíva podliehajúce operatívne lizingu s kódom Fk (HFI) 21-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 21.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾

²⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a investičné spoločnosti a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 176, 27. júna 2013).

3. Správa aktív, správa finančných nástrojov a ostatné funkcie spravovania s kódom Fk (HFI) 22-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 22.01 a F 22.02 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
- c) s polročnou periodicitou, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 3 a 5 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z týchto častí:
 1. Podsúvahové transakcie: podiely v nekonsolidovaných štruktúrovaných účtovných jednotkách s kódom Fk (HFI) 23-02 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 30.01 a F 30.02 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 2. Spriaznené strany s kódom Fk (HFI) 24-02 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 31.01 a F 31.02 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
- d) s ročnou periodicitou, ktorých vzory a metodika na vypracúvanie sú uvedené v prílohách č. 3 a 5 osobitného predpisu¹⁾ a pozostávajú z týchto častí:
 1. Štruktúra skupiny s kódom Fk (HFI) 25-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 40.01 a F 40.02 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 2. Reálna hodnota s kódom Fk (HFI) 26-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 41.01, F 41.02 a F 41.03 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 3. Hmotné a nehmotné aktíva: účtovná hodnota podľa metódy oceňovania s kódom Fk (HFI) 27-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 42.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 4. Rezervy s kódom Fk (HFI) 28-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 43.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 5. Programy so stanovenými požitkami a zamestnanecké požitky s kódom Fk (HFI) 29-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 44.01, F 44.02 a F 44.03 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 6. Členenie vybraných položiek výkazu ziskov a strát s kódom Fk (HFI) 30-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi F 45.01, F 45.02 a F 45.03 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu,¹⁾
 7. Výkaz zmien vlastného imania s kódom Fk (HFI) 31-01 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom F 46.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa osobitného predpisu.¹⁾

§ 5

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 31. augusta 2014.

Jozef Makúch v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar: odbor regulácie

tel.: +421 2 5787 3301

fax: +421 2 5787 1118