

2
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 10. marca 2015,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Národnej banky Slovenska č. 13/2014
o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ obchodníkmi s cennými
papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi
na účely vykonávania dohľadu

Národná banka Slovenska 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 a podľa § 35 ods. 2 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Národnej banky Slovenska z 29. júla 2014 č. 13/2014 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi na účely vykonávania dohľadu (oznámenie č. 223/2014 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 1 ods. 1 písm. a) sa slová „v osobitnom predpise,¹⁾“ nahrádzajú slovami „v prílohe č. 1a“.
2. V § 1 ods. 1 písm. b) sa slová „v osobitnom predpise,¹⁾“ nahrádzajú slovami „v prílohe č. 1b“.
3. V poznámke pod čiarou k odkazu 1 sa na konci pripájajú tieto slová: „v znení opatrenia č. 25/2014 (oznámenie č. 407/2014 Z. z.)“.
4. V § 1 ods. 2 písm. a) sa slová „v osobitnom predpise,¹⁾“ nahrádzajú slovami „v prílohe č. 1a“.
5. V § 1 ods. 2 písm. b) sa slová „v osobitnom predpise,¹⁾“ nahrádzajú slovami „v prílohe č. 1b“.
6. Za prílohu č. 1 sa vkladajú prílohy č. 1a a 1b, ktoré vrátane nadpisov znejú:

"Príloha č. 1a k opatreniu č. 13/2014

VZOR

Bil (OCP) 1-12

Strana: 1/8

BILANCIA AKTÍV A PASÍVObchodné meno obchodníka s cennými papiermi
pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi

Kód obchodníka s cennými papiermi

Druh hlásenia

Hlásenie ku dňu

v tisícoch eur

AKTÍVA	Č. r.	Oprávk a opravné položky	EUR		Cudzía mena		CELKOM
			rezidenti	nerezidenti	rezidenti	nerezidenti	
a	b	1	2	3	4	5	6
Pokladničné hodnoty	1						
Pokladnica	2						
z toho: EUR	3						
Zlato	4						
Hodnoty na ceste	5						
Úvery a iné pohľadávky	6						
Vklady a úvery poskytnuté Národnej banke Slovenska, zahraničným centrálnym bankám a poštovým bankám	7						
v tom: oceňované individuálne bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	8						
oceňované na portfóliovom základe (kategória II.)	9						
oceňované individuálne s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	10						
z r. 7: zlyhané	11						
v tom: bežné účty	12						
terminované vklady	13						
poskytnuté úvery	14						
účty peňažných rezerv	15						
z toho: povinné minimálne rezervy	16						
šekové poštové účty	17						
Vklady, úvery a ostatné pohľadávky poskytnuté bankám	18						
v tom: oceňované individuálne bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	19						
oceňované na portfóliovom základe (kategória II.)	20						
oceňované individuálne s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	21						
z r. 18: zlyhané	22						
z r. 18: vklady a úvery poskytnuté vlastnej finančnej skupine	23						
v tom: bežné účty v bankách	24						
bežné účty iných bánk	25						
terminované vklady	26						
poskytnuté úvery	27						
ostatné pohľadávky poskytnuté bankám	28						
Pohľadávky voči klientom	29						
v tom: oceňované individuálne bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	30						
oceňované na portfóliovom základe (kategória II.)	31						
oceňované individuálne s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	32						
z r. 29: zlyhané	33						
z toho: oceňované individuálne	34						
z r. 29: úvery PFPT	35						
z r. 29: ostatné pohľadávky poskytnuté klientom	36						
Úvery poskytnuté verejnej správe a medzinárodným organizáciám (S.13)	37						
v tom: oceňované individuálne bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	38						
oceňované na portfóliovom základe (kategória II.)	39						
oceňované individuálne s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	40						
z r. 37: zlyhané	41						
z toho: oceňované individuálne	42						
v tom: vklady poskytnuté ústrednej štátnej správe (S.1311)	43						
úvery poskytnuté ústrednej štátnej správe (S.1311)	44						
z toho: štátnej pokladnici	45						
iným fondom	46						
úvery poskytnuté územnej samospráve (S.1313)	47						
úvery poskytnuté fondom sociálneho zabezpečenia (S.1314)	48						
v tom: zdravotným poisťovním	49						
Sociálnej poisťovni	50						
Dlhové CP	51						
Finančné nástroje na predaj	52						
v tom: oceňované individuálne v obstarávacej cene bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	53						
oceňované v obstarávacej cene na portfóliovom základe (kategória II.)	54						
oceňované individuálne v obstarávacej cene s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	55						
oceňované individuálne v reálnej cene bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	56						
oceňované individuálne v reálnej cene s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	57						
z r. 52: zlyhané	58						

Bil (OCP) 1-12

Strana: 2/8

v tisícoch eur

a	b	1	2	3	4	5	6
Finančné nástroje v reálnej hodnote proti zisku a strate: na obchodovanie (bez derivátov)	59						
Finančné nástroje v reálnej hodnote proti zisku a strate: ostatné (od momentu začítovania)	60						
Kladná reálna hodnota derivátových operácií na obchodovanie	61						
Finančné nástroje držané do splatnosti	62						
v tom: oceňované individuálne bez identifikovaného znehodnotenia (kategória I.)	63						
oceňované na portfóliovom základe (kategória II.)	64						
oceňované individuálne s identifikovaným znehodnotením (kategória III.)	65						
z r. 62: zlyhané	66						
Kladná reálna hodnota derivátových operácií na zabezpečenie	67						
v tom: zabezpečenie reálnej hodnoty	68						
zabezpečenie peňažných tokov	69						
zabezpečenie investície v zahraničných prevádzkach	70						
zabezpečenie reálnej hodnoty rizika úrokovej miery	71						
zabezpečenie peňažných tokov rizika úrokovej miery	72						
Zmena reálnej hodnoty zabezpečených položiek pri portfóliovom zabezpečení rizika úrokovej miery	73						
Deárske, pridružené a spoločné podniky	74						
Finančné zdroje poskytnuté pobočkám v zahraničí	75						
Hmotný majetok	76						
v tom: prevádzkový hmotný majetok	77						
investície v nehnuteľnostiach (IAS 40)	78						
Nehmotný majetok	79						
z toho: goodwill	80						
softvér	81						
Ostatné aktíva	82						
v tom: rôzni dlžníci	83						
z toho: pohľadávky z nevysporiadaných poisťných škôd	84						
zúčtovanie so štátnym rozpočtom	85						
zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	86						
náklady a príjmy budúcich období	87						
z toho: vopred zaplatené poisťné	88						
iné ostatné aktíva	89						
Daňové pohľadávky	90						
v tom: bežná daňová pohľadávka	91						
daňová pohľadávka odložená	92						
Neobežné aktíva určené na predaj (IFRS 5)	93						
Oprávky	94						
A kt í v a c e l k o m	95						
Z aktív celkom:							
krátkodobé aktíva celkom	96						
aktíva, ktoré banka poskytla ako záloh	97						
ostatné finančné pohľadávky	98						
z toho: poskytnuté preddávky	99						
pohľadávky z finančného prenájmu	100						
prechodné položky	101						
evidenčné položky	102						

Bil (OCP) 1-12

Strana: 3/8

v tisícoch eur

PASÍVA	Č. r.	EUR		Zahranická mena		CELKOM	
		rezidenti	nerезidenti	rezidenti	nerезidenti		
a	b	1	2	3	4	5	6
ZAVÄZKY	103						
Vklady a úvery prijaté od Národnej banky Slovenska a zahraničných centrálnych bánk	104						
v tom: bežné účty	105						
terminované vklady	106						
prijaté úvery	107						
šekové poštové účty	108						
Finančné záväzky ocenené v umorovanej hodnote	109						
Vklady, úvery a ostatné záväzky prijaté od bánk	110						
z toho: vklady a úvery prijaté od vlastnej finančnej skupiny	111						
v tom: bežné účty v bankách	112						
bežné účty iných bánk	113						
terminované vklady	114						
podriadené dlhy	115						
prijaté úvery	116						
ostatné záväzky prijaté od bánk	117						
Vklady, úvery a ostatné záväzky prijaté od klientov	118						
z toho: vklady PFPT	119						
v tom: bežné účty a ostatné finančné neterminované záväzky	120						
terminované vklady	121						
vklady s výpovednou lehotou	122						
vkladové listy	123						
prijaté úvery a finančný prenájom	124						
podriadené záväzky	125						
ostatné záväzky prijaté od klientov	126						
Vklady a prijaté úvery od verejnej správy a medzinárodných organizácií	127						
v tom: vklady a prijaté úvery od ústrednej štátnej správy (S.1311)	128						
z toho: štátnej pokladnice	129						
vklady a prijaté úvery od územnej samosprávy (S.1313)	130						
vklady a prijaté úvery od fondov sociálneho zabezpečenia (S.1314)	131						
CP vydané účtovnou jednotkou	132						
v tom: dlhopisy	133						
hypotekárne záložné listy	134						
zmenky	135						
v tom: obchodovateľné	136						
neobchodovateľné	137						
Finančné záväzky na obchodovanie (bez derivátov)	138						
v tom: záväzky z cenných papierov predaných na krátko	139						
z toho: záväzky z dlhových CP predaných na krátko	140						
ostatné záväzky na obchodovanie	141						
Finančné záväzky v reálnej hodnote proti zisku a strate (IAS 39)	142						
v tom: bežné účty	143						
terminované vklady	144						
vklady s výpovednou lehotou	145						
vydané dlhové CP	146						
prijaté úvery	147						
podriadené záväzky	148						
z toho: úvery	149						
vydané dlhové CP	150						
ostatné záväzky	151						
Záporná reálna hodnota derivátových operácií na obchodovanie	152						
Záporná reálna hodnota derivátových operácií na zabezpečenie	153						
v tom: zabezpečenie reálnej hodnoty	154						
zabezpečenie peňažných tokov	155						
zabezpečenie investície v zahraničných prevádzkach	156						
zabezpečenie reálnej hodnoty rizika úrokovej miery	157						
zabezpečenie peňažných tokov rizika úrokovej miery	158						
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích položiek pri portfóliovom zabezpečení rizika úrokovej miery	159						
Finančné záväzky spojené s prevodom finančných aktív	160						
Dotácie a podobné zdroje	161						
Rezervy	162						
z toho: čistý majetok domácností v rezervách penzijných fondov	163						
v tom: rezervy na podsúvahové riziká	164						
ostatné rezervy	165						
Ostatné pasíva	166						
v tom: rôzni veritelia	167						
zúčtovanie so štátnym rozpočtom	168						
zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	169						
výdavky a výnosy budúcich období	170						
záväzky z nevyplatených podielov na zisku	171						
iné ostatné pasíva	172						
Daňové záväzky	173						
v tom: bežný daňový záväzok	174						
daňový záväzok odložený	175						

Bil (OCP) I-12

Strana: 4/8

v tisícoch eur

a	b	1	2	3	4	5	6
VLASTNÉ IMANIE	176						
Základné imanie	177						
z toho: kótované akcie	178						
v tom: upísané základné imanie	179						
pohľadávky voči akcionárom	180						
vlastné akcie	181						
Finančné zdroje poskytnuté pobočkou zahraničnej banky	182						
Emisné ážio	183						
Rezervné fondy a ostatné fondy tvorené zo zisku	184						
v tom: rezervné fondy	185						
ostatné fondy tvorené zo zisku	186						
Ostatné fondy	187						
Oceňovacie rozdiely	188						
v tom: z prepočtu zabezpečovacích derivátov	189						
z ocenenia finančných nástrojov na predaj	190						
z kurzových rozdielov	191						
ostatné oceňovacie rozdiely	192						
Výsledok hospodárenia minulých rokov	193						
v tom: nerozdelený zisk	194						
nehrušená strata	195						
Účet ziskov a strát	196						
Výsledok hospodárenia v schvaľovacom konaní	197						
P a s i v a c e l k o m	198						
Z pasív celkom:	199						
krátkodobé pasíva celkom	200						
vklady a záväzky, záväzky z emisie CP podliehajúce ochrane podľa zákona	201						
ostatné finančné záväzky	202						
z toho: prijaté preddávky	203						
záväzky z finančného prenájmu	204						
prechodné položky	205						
evidenčné položky	205						

Podsúvahové pasíva		a	b	1	2	3	4	5	6
Budúce poskytnuté úvery		206							
z toho: domácnosti a neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.14, S.15)		207							
nefinančné inštitúcie (S.11)		208							
Vydané záruky		209							
z toho: domácnosti a neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.14, S.15)		210							
nefinančné inštitúcie (S.11)		211							
Vydané akreditívy		212							
Záväzky zo spotových operácií		213							
v tom: záväzky zo spotových operácií s úrokovými nástrojmi		214							
záväzky zo spotových operácií s menovými nástrojmi		215							
záväzky zo spotových operácií s akciovými nástrojmi		216							
záväzky zo spotových operácií s komoditnými nástrojmi		217							
záväzky zo spotových operácií s kreditnými nástrojmi		218							
Poskytnuté zabezpečenia		219							
v tom: poskytnuté zabezpečenia - nehnuteľnosti		220							
poskytnuté zabezpečenia - CP		221							
poskytnuté zabezpečenia - peňažné prostriedky		222							
poskytnuté zabezpečenia - ostatné		223							
Záväzky zo zverených hodnôt		224							

Podsúvahové aktíva		a	b	1	2	3	4	5	6
Prijaté budúce úvery		225							
Prijaté záruky		226							
Prijaté akreditívy		227							
Pohľadávky zo spotových operácií		228							
v tom: pohľadávky zo spotových operácií s úrokovými nástrojmi		229							
pohľadávky zo spotových operácií s menovými nástrojmi		230							
pohľadávky zo spotových operácií s akciovými nástrojmi		231							
pohľadávky zo spotových operácií s komoditnými nástrojmi		232							
pohľadávky zo spotových operácií s kreditnými nástrojmi		233							
Prijaté zabezpečenia		234							
v tom: prijaté zabezpečenia - nehnuteľnosti		235							
prijaté zabezpečenia - CP		236							
prijaté zabezpečenia a záruky - peňažné prostriedky		237							
prijaté zabezpečenia a záruky - ostatné		238							
prijaté zabezpečenie pri REPO obchodoch		239							
Pohľadávky zo zverených hodnôt		240							
Odpísané pohľadávky		241							

Bil (OCP) 1-12

Strana: 5/8

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Časť A : Rozpis portfólií

v tisícoch eur

Druh finančného nástroja	Č. r.	Portfólio			
		v reálnej hodnote proti zisku a strate		na predaj	do splatnosti
		na obchodovanie	ostatné		
a	b	1	2	3	4
Dlhopisy a pokladničné poukážky	1				
v tom: štátne pokladničné poukážky	2				
štátne dlhopisy	3				
pokladničné poukážky Národnej banky Slovenska	4				
dlhopisy bánk	5				
ostatné dlhopisy	6				
Zmenky	7				
CP vzniknuté sekuritizáciou	8				
Ostatné podiely a akcie	9				
z toho: dcérske, pridružené a spoločné podniky	10				
Podielové listy	11				
Ostatné finančné nástroje	12				
z toho: úvery	13				
poskytnuté vklady	14				
Opravné položky	15				
Portfólio celkom	16				

Bil (OCP) 1-12

Strana: 6/8

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Časť B : Deriváty na obchodovanie

v tisícoch eur

Typ rizika/nástroj	Č. r.	Účtovná hodnota		Nominálna hodnota derivátu
		pohľadávky	záväzky	
a	b	1	2	3
Riziko úrokovej miery	1			
Opcia/Cap/Floor/Collar/Swaption	2			
Swap úrokovej miery	3			
Dohoda o forwardovej úrokovej miere	4			
Forward	5			
Future	6			
Ostatné	7			
Akciové riziko	8			
Forward	9			
Future	10			
Opcia	11			
Warrant	12			
Ostatné	13			
Menové (FX) riziko	14			
Forward	15			
Future	16			
Swap	17			
Opcia	18			
Dohoda o forwardovej úrokovej miere	19			
Ostatné	20			
Kreditné riziko	21			
Swap kreditného zlyhania	22			
Opcia kreditného rozpätia	23			
Total return swap	24			
Ostatné	25			
Komoditné riziko	26			
Ostatné riziká	27			
Hodnota celkom	28			

Bil (OCP) 1-12

Strana: 7/8

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Časť C : Zabezpečovacie deriváty

v tisícoch eur

Zabezpečenie reálnej hodnoty	Č. r.	Účtovná hodnota		Nominálna hodnota derivátu
		pohľadávky	záväzky	
a	b	1	2	3
Riziko úrokovej miery	1			
Opcia/Cap/Floor/Collar/Swaption	2			
Swap úrokovej miery	3			
Dohoda o forwardovej úrokovej miere	4			
Forward	5			
Future	6			
Ostatné	7			
Akciové riziko	8			
Forward	9			
Future	10			
Opcia	11			
Warrant	12			
Ostatné	13			
Menové (FX) riziko	14			
Forward	15			
Future	16			
Swap	17			
Opcia	18			
Dohoda o forwardovej úrokovej miere	19			
Ostatné	20			
Kreditné riziko	21			
Swap kreditného zlyhania	22			
Opcia kreditného rozpätia	23			
Total return swap	24			
Ostatné	25			
Komoditné riziko	26			
Ostatné riziká	27			
Zabezpečenie reálnej hodnoty celkom	28			

Bil (OCP) 1-12

Strana: 8/8

v tisícoch eur

Zabezpečenie peňažných tokov	Č. r.	Účtovná hodnota		Nominálna hodnota derivátu
		pohľadávky	záväzky	
a	b	1	2	3
Riziko úrokovej miery	29			
Opcia/Cap/Floor/Collar/Swaption	30			
Swap úrokovej miery	31			
Dohoda o forwardovej úrokovej miere	32			
Forward	33			
Future	34			
Ostatné	35			
Akciové riziko	36			
Forward	37			
Future	38			
Opcia	39			
Warrant	40			
Ostatné	41			
Menové (FX) riziko	42			
Forward	43			
Future	44			
Swap	45			
Opcia	46			
Dohoda o forwardovej úrokovej miere	47			
Ostatné	48			
Kreditné riziko	49			
Swap kreditného zlyhania	50			
Opcia kreditného rozpätia	51			
Total return swap	52			
Ostatné	53			
Komoditné riziko	54			
Ostatné riziká	55			
Zabezpečenie peňažných tokov celkom	56			

Metodika na vypracúvanie bilancie aktív a pasív Bil (OCP) 1-12

1. Údaje sa uvádzajú podľa medzinárodných účtovných štandardov v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 zo dňa 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 029) v platnom znení.
2. Ak ide o hlásenie k poslednému dňu kalendárneho roka, v kolónke označenej ako „Druh hlásenia“ sa uvádza druh hlásenia, a to predbežné, riadne alebo mimoriadne.
3. Na účely vykazovania sa vklady a úvery členia podľa charakteru na rezidentské a nerezidentské takto:
 - a) vklady klientov podľa charakteru vkladateľa,
 - b) prijaté úvery podľa charakteru veriteľa,
 - c) medzibankové vlastné vklady podľa charakteru subjektu, u ktorého je vkladový účet otvorený,
 - d) medzibankové cudzie vklady podľa charakteru vkladateľa,
 - e) poskytnuté úvery podľa charakteru príjemcu úveru (dlžníka).
4. Na účely vykazovania sa cenné papiere, ostatné pohľadávky a záväzky členia podľa charakteru na rezidentské a nerezidentské takto:
 - a) cenné papiere v majetku bánk podľa charakteru emitenta,
 - b) cenné papiere emitované bankou podľa charakteru veriteľa,
 - c) hodnoty na inkaso podľa charakteru miesta platenia,
 - d) ostatné pohľadávky a záväzky podľa charakteru dlžníka a veriteľa.
5. Na účely vykazovania sa podsúvahové pohľadávky a záväzky členia na rezidentské a nerezidentské podľa charakteru
 - a) príkazcu, ak ide o vydanú záruku,
 - b) garanta, ak ide o prijatú záruku,
 - c) dlžníka, ak ide o prísľub na poskytnutie úveru,
 - d) veriteľa, ak ide o prísľub na prijatie úveru,
 - e) korešpondenta alebo klienta pri ostatných pohľadávkach a záväzkoch.
6. Na účely vykazovania sa rozumie
 - a) vkladom ústrednej štátnej správy vklad podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia Rady (ES) č. 2223/1996 zo dňa 25. júna 1996 o Európskom systéme národných a regionálnych účtov v spoločenstve (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 10/zv. 002) v platnom znení),
 - b) inými fondmi štátne účelové fondy a iné fondy zriadené zákonom,
 - c) vkladom prostriedkov fondov sociálneho zabezpečenia vklad podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996),
 - d) poskytnutým vkladom a poskytnutým úverom vklad uložený v príslušnom subjekte a úver poskytnutý tomuto subjektu,
 - e) vkladom a záväzkom vrátane záväzku z emisie cenných papierov podliehajúcemu ochrane podľa zákona chránený vklad podľa zákona Národnej Rady Slovenskej

- republiky č. 118/1996 Z. z. o ochrane vkladov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- f) vlastnou finančnou skupinou skupina hospodársky prepojených osôb podľa zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o bankách“),
 - g) podkladovým nástrojom finančný nástroj podľa § 39 ods. 8 písm. a) zákona o bankách alebo komodita podľa § 39 ods. 8 písm. b) zákona o bankách, na ktoré sa vzťahuje alebo od ktorých je odvodený derivát podľa § 8 písm. d) zákona,
 - h) nominálnou hodnotou derivátu nominálna hodnota v eurách podľa zmluvných podmienok derivátového obchodu, ktorá tvorí teoretickú hodnotu, určenú pre výpočet hodnoty pohľadávky alebo záväzku; pri menovom deriváte sa uvedie hodnota bážickej (prvej) meny prepočítaná na euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným ku dňu vypracúvania výkazu,
 - i) opciou právo zmluvnej strany odobrať alebo dodať predmet opcie a povinnosť druhej zmluvnej strany, ak o to požiada zmluvná strana, dodať alebo odobrať predmet opcie za cenu dohodnutú pri uzavretí obchodu (realizačná cena), pričom doba, ktorá uplynie od uzavretia obchodu do jeho vysporiadania je dlhšia ako pri spotovom obchode,
 - j) pevným termínovým obchodom obchod, ktorého plnenie je dohodnuté tak, aby doba, ktorá uplynie od uzavretia obchodu do jeho vysporiadania bola dlhšia ako je pri spotovom obchode, pričom je pre obe zmluvné strany záväzný, napríklad swap, futures a forward,
 - k) futures obchod na regulovanom alebo na inom organizovanom verejnom trhu, pri ktorom sa zmluvná strana zaväzuje dodať alebo odobrať na určenom mieste počas určeného mesiaca v budúcnosti za vopred dohodnutú cenu, vybranú zo štandardizovanej ponuky tohto trhu, štandardizované množstvo finančného nástroja alebo komodity a zmluvná strana sa zároveň zaväzuje zaplatiť organizátorovi tohto trhu počiatočnú maržu a ak je to potrebné, splácať organizátorovi tohto trhu variačnú maržu,
 - l) forwardom obchod, pri ktorom sa zmluvná strana zaväzuje dodať alebo odobrať v dohodnutý deň za cenu dohodnutú pri uzatvorení obchodu dohodnuté množstvo finančného nástroja alebo komodity (forward s dodaním) alebo zaplatiť určenú sumu peňažných prostriedkov (forward bez dodania), ktorá je rozdielom medzi dohodnutou cenou podkladového nástroja a trhovou cenou podkladového nástroja,
 - m) swapom obchod, pri ktorom sa zmluvná strana zaväzuje zameniť v dohodnutý deň za cenu dohodnutú pri uzatvorení obchodu dohodnuté množstvo finančného nástroja alebo komodity za iný finančný nástroj alebo inú komoditu,
 - n) spotovým obchodom obchod, pri ktorom sa platba za predmet obchodu a jeho dodanie realizuje do dvoch pracovných dní alebo v inej dobe podľa zvyklostí na príslušných trhoch,
 - o) warrantom cenný papier, ktorý jeho majiteľovi dáva právo upísať alebo kúpiť určitý majetok za dohodnutú cenu kedykoľvek pred uplynutím doby jeho splatnosti, alebo v deň uplynutia jeho splatnosti a táto kúpa je vysporiadaná dodaním príslušného majetku alebo v hotovosti,
 - p) cap rad opcií na predaj dohody o forwardovej úrokovej miere, kde kupujúci dostane za prémiiu periodické vysporiadanie sumy úmernej rozdielu medzi budúcimi spotovými úrokovými mierami a jedinou realizačnou úrokovou mierou, ak je tento rozdiel kladný,

- q) floor rad opcií na predaj dohody o forwardovej úrokovej miere, kde kupujúci dostane za prémii periodické vysporiadanie sumy úmernej rozdielu medzi jedinou realizačnou úrokovou mierou a budúcimi spotovými úrokovými mierami, ak je tento rozdiel kladný,
- r) collar obchod, pri ktorom dôjde k súčasnej kúpe cap a predaju floor alebo súčasnému predaju cap a kúpe floor,
- s) swaption obchod, pri ktorom má kupujúci právo prijímať pevné úrokové platby a poskytovať premenlivé úrokové platby,
- t) zlyhaným finančným nástrojom nástroj, u ktorého banka identifikovala zlyhanie podľa článku 178 Nariadenia 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,
- u) nefinančnou inštitúciou (S.11) nefinančná korporácia podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996),
- v) domácnosťou (S.14) domácnosť podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996),
- w) neziskovou inštitúciou slúžiacou domácnostiam (S.15) nezisková organizácia poskytujúca služby domácnostiam podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996).

7. Použité skratky

CP	cenný papier
Č. r.	číslo riadku
EUR	euro
FX	devízové riziko
IAS	medzinárodné účtovné štandardy
IFRS	medzinárodné štandardy finančného vykazovania
PFPT	podielové fondy peňažného trhu
r.	riadok
S.xx	inštitucionálny sektor/subsektor xx.

Príloha č. 1b k opatreniu č. 13/2014

VZOR

Bil (OCP) 2-12

Strana: 1/4

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Obchodné meno obchodníka s cennými papiermi/
 pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi

Kód obchodníka s cennými papiermi

Druh hlásenia

Hlásenie ku dňu

v tisícoch eur

Názov vykazovanej položky	Č. r.	Suma
a	b	1
ČISTÝ ÚROKOVÝ VÝNOS	1	
Výnosy z úrokov z cenných papierov	2	
z toho: úroky zo štátnych dlhopisov	3	
úroky zo štátnych pokladničných poukážok	4	
úroky z pokladničných poukážok Národnej banky Slovenska	5	
z r. 2: úroky splatné, ale nezaplatené, ak je ich omeškanie dlhšie ako 90 dní	6	
Výnosy z ostatných úrokov	7	
Náklady na úroky z cenných papierov	8	
z toho: hypotekárne záložné listy	9	
Náklady na ostatné úroky	10	
ČISTÝ NEÚROKOVÝ VÝNOS	11	
Výnosy z poplatkov a provízií	12	
z toho: prijaté poplatky a provízie vo vzťahu ku klientom	13	
v tom: prijaté poplatky a provízie z úverov	14	
prijaté poplatky a provízie z vkladových produktov a bankových transakcií	15	
Náklady na poplatky a provízie	16	
Prijaté dividendy	17	
Výnosy z operácií s dlhovými cennými papiermi	18	
z toho: výnosy z precenenia dlhových cenných papierov na reálnu hodnotu	19	
Náklady na operácie s dlhovými cennými papiermi	20	
z toho: náklady na precenenie cenných papierov na reálnu hodnotu	21	
Výnosy z operácií s majetkovými cennými papiermi	22	
z toho: výnosy z precenenia majetkových cenných papierov na reálnu hodnotu	23	
Náklady na operácie s majetkovými cennými papiermi	24	
z toho: náklady na precenenie cenných papierov na reálnu hodnotu	25	
Zisk a strata z devízových operácií	26	
z toho: náklady na devízové operácie	27	
Zisk a strata z pevných termínovaných operácií a opcíí	28	
v tom: zisk a strata z menových operácií	29	
zisk a strata z úrokových operácií	30	
zisk a strata z akciových operácií	31	
zisk a strata z komoditných operácií	32	
zisk a strata z kreditných operácií	33	
z toho: náklady pevných termínovaných operácií a opcíí	34	

Bil (OCP) 2-12

Strana: 2/4

a	b	l
Výnosy z ostatných operácií	35	
Náklady na ostatné operácií	36	
ČISTÝ PREVÁDZKOVÝ ZISK A STRATA	37	
na reálnu hodnotu (IAS 40)	38	
Čisté výnosy z postúpených pohľadávok	39	
Výnosy z prevodu hmotného a nehmotného majetku	40	
Náklady na prevod hmotného a nehmotného majetku	41	
Iné prevádzkové výnosy	42	
Iné prevádzkové náklady	43	
VŠEOBECNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY	44	
Osobné náklady	45	
Dane a poplatky	46	
Ostatné administratívne náklady	47	
v tom: nakupované služby	48	
z toho: náklady na konzultačné a poradenské služby	49	
náklady na správu a údržbu informačných technológií	50	
náklady na propagáciu	51	
ostatné nakupované výkony	52	
Odpisy hmotného majetku	53	
Odpisy nehmotného majetku	54	
ČISTÁ TVORBA REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽIEK	55	
Čistá tvorba opravných položiek	56	
Čistá tvorba rezerv	57	
v tom: výnosy zo zrušenia rezerv	58	
náklady na tvorbu rezerv	59	
ZISK PRED ZDANENÍM / STRATA	60	
DAŇ Z PRÍJMOV	61	
ZISK/STRATA BEŽNÉHO OBDOBIA	62	

Bil (OCP) 2-12

Strana: 3/4

v tisícoch eur

EKONOMICKÉ SEKTORY	Č. r.	Úrokové náklady na vklady a prijaté úvery celkom	Náklady na poplatky a provízie	Úrokové výnosy z poskytnutých úverov celkom	Výnosy z poplatkov a provízií	Úroky splatné, ale nezaplatené (ak je ich omeškanie dlhšie ako 90 dní)
a	b	1	2	3	4	5
CELKOM	1					
Banky a centrálné banky	2					
Centrálné banky	3					
z toho: REPO obchody a obrátené REPO obchody s NBS	4					
Banky	5					
z toho: nerezidenti	6					
Verejná správa	7					
z toho: Štátna pokladnica	8					
Obyvateľstvo (účty občanov)	9					
Nefinančné inštitúcie (S.11)	10					
Ostatné sektory	11					

Bil(OCP) 2-12

Strana: 4/4

Názov vykazovanej položky	Č. r.	SPOLU	Banky	Retail (S.14 + S.15)	Nefinančné spoločnosti (S.11)	Ostatné sektory
a	b	1	2	3	4	5
Čistá tvorba opravných položiek	1					
v tom: výnosy zo zrušenia opravných položiek z dôvodu postúpenia pohľadávok	2					
výnosy zo zrušenia opravných položiek z dôvodu odpisu pohľadávok	3					
ostatné výnosy zo zrušenia opravných položiek na pohľadávky	4					
náklady na tvorbu opravných položiek na pohľadávky	5					
výnosy z odpísaných pohľadávok	6					
náklady na odpis pohľadávok	7					
výnosy zo zrušenia opravných položiek na iné aktíva ako pohľadávky	8					
náklady na tvorbu opravných položiek na iné aktíva ako pohľadávky	9					
Čisté výnosy z postúpených pohľadávok	10					
v tom: výnosy z postúpenia pohľadávok	11					
náklady na postúpenie pohľadávok	12					

Metodika na vypracovanie výkazu ziskov a strát Bil (OCP) 2-12

1. Údaje sa uvádzajú podľa medzinárodných účtovných štandardov v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 zo dňa 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 029) v platnom znení.
2. Ak ide o hlásenie k poslednému dňu kalendárneho roka, v kolónke označenej ako „Druh hlásenia“ sa uvádza druh hlásenia, a to predbežné, riadne alebo mimoriadne.
3. V časti „Sektory SUM“ výkazu (strana 3/4) sa v riadkoch 7 až 10 uvádzajú len údaje za účty rezidentov.
4. Na účely vykazovania sa rozumie
 - a) rezidentom právnická osoba so sídlom v Slovenskej republike, zahraničná osoba, ktorá má podnik alebo jeho organizačnú zložku umiestnenú na území Slovenskej republiky a je zapísaná v obchodnom registri, alebo fyzická osoba s trvalým pobytom na území Slovenskej republiky,
 - b) nerezydentom fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je rezidentom,
 - c) nefinančnou inštitúciou (S.11) nefinančná korporácia podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia Rady (ES) č. 2223/1996 zo dňa 25. júna 1996 o Európskom systéme národných a regionálnych účtov v spoločenstve (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 10/zv. 002) v platnom znení),
 - d) domácnosťou (S.14) domácnosť podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996),
 - e) neziskovou inštitúciou slúžiacou domácnostiam (S.15) nezisková organizácia poskytujúca služby domácnostiam podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov Slovenskej republiky (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996),
 - f) retailom obyvateľstvo (S.143, S.144 a S.145), domácnosti – živnosti (S.141 a S.142) a neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15) podľa klasifikácie inštitucionálnych sektorov v systéme národných účtov (podľa nariadenia (ES) č. 2223/1996).
5. Použité skratky

CP	cenný papier
Č. r.	číslo riadku
EUR	euro
IAS	medzinárodné účtovné štandardy
NBS	Národná banka Slovenska
r.	riadok
S.xx	inštitucionálny sektor/subsektor xx.“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. apríla 2015.

Jozef Makúch v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar: odbor regulácie
oddelenie regulácie trhu cenných
papierov a dôchodkového sporenia

tel.: +421 2 5787 3301
fax: +421 2 5787 1118

