

OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. septembra 2015

č. MF/015246/2015-74, ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. decembra 2011 č. MF/26131/2011-74, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania pre účtovné jednotky zostavujúce účtovné závierky podľa § 17a zákona, ktorými sú banky, pobočky zahraničných bánk, správčovské spoločnosti, pobočky zahraničných správčovských spoločností, dôchodkové správčovské spoločnosti, doplnkové dôchodkové spoločnosti, obchodníci s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Burza cenných papierov a platobné inštitúcie v znení opatrenia z 11. decembra 2013 č. MF/18015/2013-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 17a ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 547/2011 Z.z. ustanovuje:

ČI. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. decembra 2011 č. MF/26131/2011-74, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania pre účtovné jednotky zostavujúce účtovné závierky podľa § 17a zákona, ktorými sú banky, pobočky zahraničných bánk, správčovské spoločnosti, pobočky zahraničných správčovských spoločností, dôchodkové správčovské spoločnosti, doplnkové dôchodkové spoločnosti, obchodníci s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Burza cenných papierov a platobné inštitúcie (oznámenie č. 563/2011 Z. z.) v znení opatrenia z 11. decembra 2013 č. MF/18015/2013-74 (oznámenie č. 480/2013 Z. z.) sa mení takto:

1. § 4 znie:

„§ 4

Pohl'adávkou z obchodného styku je nárok na odplatu za dodanú vec, prevedené právo alebo inú majetkovú hodnotu alebo za poskytnutú službu takú, ktorej predmetom nie je poskytnutie druhovo určenej veci, práva alebo inej majetkovej hodnoty a ktorá obsahuje aj nárok na vrátenie poskytnutej veci, práva alebo inej majetkovej hodnoty. Záväzok z obchodného styku je záväzkom zaplatiť odplatu za prevod takejto majetkovej hodnoty alebo za poskytnutie takejto služby.“

2. Príloha sa nahrádza prílohou k tomuto opatreniu.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. novembra 2015.

Peter Kažimír v. r.
podpredseda vlády
a minister financi

Časť I.
Vybrané údaje z aktív a z pasív

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
x	AKTÍVA	x	x
1.	Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		
2.	Pohľadávky z obchodného styku		
3.	Finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou proti zisku/strate		
4.	Finančné nástroje na predaj		
5.	Deriváty na obchodovanie s kladnou hodnotou		
6.	Deriváty na zabezpečenie s kladnou hodnotou		
7.	Finančný majetok oceňovaný umorovanou hodnotou		
8.	Podriadené úvery		
9.	Dcérske účtovné jednotky, spoločné účtovné jednotky a pridružené účtovné jednotky		
10.	Hmotný majetok		
11.	Nehmotný majetok		
12.	Goodwill		
13.	Majetok na predaj		
14.	Ostatný majetok		
15.	Vzťahy s ostatnými organizačnými zložkami, aktívne zostatky		
A	Aktíva spolu		
x	PASÍVA	x	x
16.	Závazky z obchodného styku		
17.	Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou		
18.	Deriváty na obchodovanie so zápornou hodnotou		
19.	Deriváty na zabezpečenie so zápornou hodnotou		
20.	Finančné záväzky oceňované umorovanou hodnotou		
21.	Rezervy na podsúvahové záväzky		
22.	Podriadené záväzky		
23.	Ostatné záväzky		
24.	Vzťahy s ostatnými organizačnými zložkami, pasívne zostatky		
Z.	Záväzky spolu		
25.	Vlastné imanie bez fondov z ocenenia a zisku/straty bežného roku		
26.	Fondy z ocenenia		
27.	Zisk/strata bežného roku		
VI.	Vlastné imanie spolu		
P	Pasíva spolu		

Vysvetlivky k vybraným údajom z aktív a z pasív

1. **Všeobecne** – rezervy na záväzky sa vykazujú v tom riadku, v ktorom sa vykážu záväzky, ktoré sa prostredníctvom rezerv odhadujú.
2. K položke č. **2. Pohľadávky z obchodného styku** – ak ide o banky a pobočky zahraničných bánk, spravidla sa tento riadok nevyplní, pretože pohľadávky z obchodného styku nevznikajú z ich bežnej činnosti a preto je ich hodnota nevýznamná, na rozdiel napr. od obchodníkov s cennými papiermi, u ktorých sú odplaty za poskytnutie investičnej služby významné, pretože je to ich bežná činnosť a tieto odplaty sú pohľadávkami z obchodného styku. U bánk a pobočiek zahraničných bánk sa pohľadávky z obchodného styku zahrnú do položky 7. Finančné nástroje oceňované umorovanou hodnotou. Ako pohľadávky z obchodného styku sa vykážu, len ak je ich hodnota významná.
3. K položke č. **7. Finančný majetok oceňovaný umorovanou hodnotou** a k položke č. **20. Finančné záväzky oceňované umorovanou hodnotou** – obsahujú aj vklady. Neobsahujú podriadené úvery, rezervy na podsúvahové záväzky a pohľadávky/záväzky z obchodného styku, ak sú významné.
4. K položke č. **8. Podriadené úvery** - nevykazujú sa pri pobočkách.
5. K položkám č. **15. a 24. Vzťahy s ostatnými organizačnými zložkami** – vyplňajú sa, ak ide o pobočky zahraničných bánk, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi a pobočky zahraničných správcofských spoločností.
6. K položke č. **16. Záväzky z obchodného styku** – vyplní sa obdobne ako pri položke v riadku 2.
7. K položke č. **22. Podriadené záväzky** - nevykazujú sa, ak ide o pobočky.
8. K položke č. **25. Vlastné imanie bez fondov z ocenenia a zisku alebo straty bežného roku** - nevyplní sa, ak ide o pobočky.

Časť II.

Vybrané údaje z výnosov a nákladov

Označenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
1.	Výnosy z odplát a provízií		
a.	Náklady na odplaty a provízie		
2.	Výnosy z úrokov		
b.	Náklady na úroky		
3.	Dividendy		
4./c.	Zisk alebo strata z operácií s finančným majetkom		
5./d.	Zisk alebo strata zo zrušenia zníženia hodnoty a zo zníženia hodnoty finančného majetku a z odpísaného a z odpísania finančného majetku		
6./e.	Zisk alebo strata zo zrušenia rezerv a z tvorby rezerv na podsúvahové záväzky		
A.	Zisk alebo strata z bežnej činnosti		
7/f.	Zisk alebo strata z predaja iného majetku a z prevodu majetku		
g.	Personálne náklady		
h.	Odpisy		
8./i.	Zisk alebo strata zo zrušenia zníženia hodnoty a zo zníženia hodnoty nefinančného majetku		
j./9.	Ostatné náklady alebo výnosy		
10.	Záporný goodwill		
k.	Náklady na poplatky		
l.	Náklady na daň z príjmov, z toho		
l.1.	uhradenú zrážkou		
l.2.	podľa daňového priznania		
m./11.	Náklady na odloženú daň z príjmov		
B.	Zisk alebo strata za účtovné obdobie		

Vysvetlivky k vybraným údajom z výnosov a z nákladov

1. K položke č. 1. **Výnosy z odplát a provízií** a k položke č. a. **Náklady na odplaty a provízie** – vykazujú sa len tie, ktoré sa nepripočítavajú k istinám v rámci oceňovania umorovanou hodnotou.
2. K položke č. 2. **Výnosy z úrokov** a k položke č. b. **Náklady na úroky** – vykazujú sa úroky z majetku alebo záväzkov akéhokoľvek druhu a z akejkolvek činnosti, ktoré vytvárajú úroky.
3. K položke č. 3. **Dividendy** – vykazujú sa podiely na zisku z cenných papierov na obchodovanie a na predaj a z podielových účasť.
4. K položke č. A. **Bežná činnosť** je činnosť alebo súbor činností, ktoré má účtovná jednotka zapísané v predmete svojej činnosti a ktoré sústavne vykonáva. Napríklad predaj budovy, ktorú účtovná jednotka dosiaľ užívala, nie je bežnou činnosťou, aj keď má predaj budov zapísaný v predmete svojej činnosti.
5. K položke č. j.9. **Ostatné náklady alebo výnosy** – vykazujú sa tu aj náklady na tvorbu rezerv alebo výnosy zo zrušenia rezerv na záväzky, ktoré sa predpokladajú v súvislosti s prevádzkou, napríklad rezerva na záväzky zo súdnych sporov.
6. K položke č. k. – náklady na poplatky, ktoré platia účtovná jednotky podľa osobitných predpisov a ktorých základom výpočtu nie sú zdaniteľné príjmy účtovnej jednotky alebo časti zdaniteľných príjmov, akými sú napríklad tržby. Takýmto poplatkom je napríklad osobitný odvod bánk podľa zákona č. 384/2011 Z.z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Časť III.

Ostatné vybrané údaje

1. PzOS podľa omeškania za bežné účtovné obdobie	Dlžná suma	Zníženie hodnoty	Čistá účtovná hodnota
V lehote splatnosti a do 90 dní vrátane po lehote splatnosti			
Od 91 dní do 120 dní vrátane po lehote splatnosti			
Od 121 dní do 150 dní vrátane po lehote splatnosti			
Od 151 dní do 180 dní vrátane po lehote splatnosti			
Od 181 dní do 360 dní vrátane po lehote splatnosti			
361 dní a viac po lehote splatnosti			
Spolu			

2. PzOS podľa omeškania za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Dlžná suma	Zníženie hodnoty	Čistá účtovná hodnota
V lehote splatnosti a do 90 dní vrátane po lehote splatnosti			
Od 91 dní do 120 dní vrátane po lehote splatnosti			
Od 121 do 150 dní po lehote splatnosti			
Od 151 do 180 dní po lehote splatnosti			
Od 181 do 360 dní po lehote splatnosti			
361 dní a viac po lehote splatnosti			
Spolu			

3. ZzOS podľa omeškania	Dlžná suma za bežné účtovné obdobie	Dlžná suma za bezprostredne predchádzajúce bežné účtovné obdobie
V lehote splatnosti a do 90 dní vrátane po lehote splatnosti		
Od 91 dní do 120 dní vrátane po lehote splatnosti		
Od 121 dní do 150 dní vrátane po lehote splatnosti		
Od 151 dní do 180 dní vrátane po lehote splatnosti		
Od 181 dní do 360 dní vrátane po lehote splatnosti		
361 dní a viac po lehote splatnosti		
Spolu		

4. Počet zamestnancov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný na plne zamestnaných		
Evidenčný počet zamestnancov prepočítaný na plne zamestnaných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		

Vysvetlivky k ostatným vybraným údajom

PzOS - Pohľadávka z obchodného styku

ZzOS - Závazok z obchodného styku

Počet zamestnancov – podľa Ročného výkazu o úplných nákladoch práce (ÚNP 1-01), ktorý ustanovil Štatistický úrad Slovenskej republiky