

POZNÁMKY

k..... 20....

A. Poznámky obsahujú informácie o

- a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- b) použitých finančných nástrojoch,
- c) podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom,
- d) odvetviach činností a zemepisných oblastiach, v ktorých účtovné jednotky vykonávajú svoju činnosť,
- e) významných položkách uvedených v súvahe a výkaze ziskov a strát,
- f) osobách s osobitným vzťahom k účtovnej jednotke,
- g) udalostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky,
- h) opravách 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 predmete účtovníctva účtovnej jednotky; v tomto prípade sa uvádza vplyv týchto zmien na vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- i) ďalšie informácie o výsledku hospodárenia a finančnej situácii účtovnej jednotky, ktoré sú významné pre užívateľov účtovnej závierky.

B. V časti o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach sa uvádzajú informácie o

- a) použitých nových účtovných zásadách a nových účtovných metódach oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, dôvode ich uplatnenia a vplyve na výsledok hospodárenia a vlastné imanie účtovnej jednotky,
- b) spôsoboch oceňovania majetku a záväzkov, metódach použitých pri určení reálnych hodnôt majetku a záväzkov, cudzích menách a kurzoch použitých na prepočet cudzej meny na slovenskú menu,
- c) dni uskutočnenia účtovného prípadu, napríklad pri účtovaní cenných papierov a derivátov, účtovanie v deň dohodnutia obchodu alebo v deň vyrovnania obchodu,
- d) postupoch odpisovania hmotného majetku alebo nehmotného majetku,
- e) postupoch účtovania obchodov s cennými papiermi, derivátov, devízových obchodov vrátane spôsobov účtovania kurzových rozdielov, repo obchodov, zmlúv o kúpe prenajatej veci, cenných papierov vzniknutých sekuritizáciou a odloženej dane,
- f) postupoch účtovania úrokových výnosov a úrokových nákladov, spôsoboch vykazovania príjmov z klasifikovaných aktív vrátane úrokov, prémie a diskontov vzniknutých pri obstaraní pohľadávok od tretích osôb,
- g) zásadách a postupoch identifikácie klasifikovaných aktív, najmä pohľadávok,

- h) spôsoboch odpisovania aktív, najmä pohľadávok,
- i) zásadách a postupoch výpočtu výšky tvorby opravných položiek a rezerv vrátane vysvetlenia základných predpokladov pre ich použitie,
- j) vplyve použitého zabezpečenia reálnej hodnoty¹⁾ aktív, najmä pohľadávok,
- k) ďalšie informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach.

C. V časti o použitých finančných nástrojoch sa uvádzajú tieto informácie:

- a) pri úverovom riziku popis
 - 1. použitých spôsobov používania úverového hodnotenia dlžníka vrátane vysvetlenia obsahu jednotlivých hodnotiacich stupňov, prípadne spôsobov kategorizácie pohľadávok a kritérií pre zaradenie pohľadávok do jednotlivých kategórií,
 - 2. charakteristiky pohľadávok, ktoré nie sú predmetom kategorizácie,
 - 3. použitých spôsobov tvorby opravných položiek k pohľadávkam,
 - 4. kvality súčasného úverového portfólia vrátane uvedenia používaných druhov zabezpečenia,
 - 5. či účtovná jednotka používa pri kategorizácii pohľadávok hodnotenie zverejňované hodnotiacimi agentúrami, prípadne sa uvedie názov používaných hodnotiacich agentúr,
 - 6. interného hodnotenia, ak ho účtovná jednotka používa, prípadne vzťah medzi interným hodnotením a hodnotením hodnotiacimi agentúrami,
 - 7. modelov merania úverového rizika portfólia, ak ho účtovná jednotka používa,
 - 8. zásad a postupov, ktorými sa riadi pri vymáhaní pohľadávok voči dlžníkom,
 - 9. záverov týkajúcich sa zloženia úverového portfólia, ktoré prijala účtovná jednotka na základe doterajších skúseností z plnenia záväzkov dlžníkov,
 - 10. charakteristiky významných koncentrácií úverového rizika s vysvetlením postupu a metód, používaných pre zabezpečenie koncentrácie úverového rizika,
 - 11. charakteristiky používaných nových finančných nástrojov napríklad úverových derivátov, sekuritizácie, vrátane dôvodov využívania týchto finančných nástrojov účtovnou jednotkou a úloha účtovnej jednotky v týchto obchodoch,
 - 12. charakteristiky zmluvných záväzkov z rekurzných dohôd vrátane uvedenia prípadných očakávaných strát z týchto obchodov,
- b) pri úverovom riziku hodnota jednotlivých položiek aktív, a to
 - 1. všetkých aktív podľa hlavných kategórií zmluvných partnerov,
 - 2. všetkých aktív podľa jednotlivých hlavných odvetví činností,
 - 3. všetkých aktív podľa hlavných zemepisných oblastí, v ktorých účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť,
 - 4. všetkých aktív podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného mesiaca, od jedného mesiaca do troch mesiacov, od troch mesiacov do jedného roku, od jedného roku do piatich rokov, nad päť rokov,
 - 5. pohľadávok podľa kategórií v členení na štandardné pohľadávky, štandardné pohľadávky s výhradou, neštandardné pohľadávky, pochybné a sporné pohľadávky a stratové pohľadávky; tieto informácie sa uvádzajú v poznámkach účtovných jednotiek podľa § 1 ods. 1 písm. a) až c),

6. pohľadávok, ktoré boli v priebehu bežného účtovného obdobia reštrukturalizované,
 7. opravných položiek k aktívam,
 8. sekuritizovaných aktív podľa druhov,
- c) pri trhovom riziku popis
1. charakteristiky operácií spojených s trhovým rizikom,
 2. účelu použitých derivátov, napríklad derivátov použitých na obchodovanie, prípadne špekulovanie¹⁾ alebo derivátov, ktorými sa zabezpečuje majetok a záväzky účtovnej jednotky (ďalej len „zabezpečovacie deriváty“),
 3. používania nových finančných nástrojov,
 4. spôsobu dohodnutia derivátov, najmä na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze, prípadne na inom verejnom trhu,
 5. metód používaných na meranie, sledovanie a riadenie trhového rizika,
 6. metód používaných na zabezpečenie sa proti vplyvu zmien trhových úrokových mier,
 7. úrokovej citlivosti aktív, pasív a podsúvahových položiek na zmeny úrokových mier,
 8. metód merania úrokového rizika,
- d) pri trhovom riziku hodnota jednotlivých položiek aktív a záväzkov a to
1. podľa menovitej hodnoty a reálnej hodnoty derivátov v členení na zabezpečovacie deriváty, deriváty určené na obchodovanie, v členení podľa rôznych typov derivátov, ktorými sú forwardy, futurity, swapy a opcie¹⁾ a v členení na deriváty, s ktorými sa obchoduje na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze, prípadne na inom verejnom trhu,
 2. podľa zostatkovej doby splatnosti derivátov v členení na zabezpečovacie deriváty a deriváty určené na obchodovanie, prípadne špekulatívne deriváty,
 3. aktív a záväzkov podľa položiek súvahy podľa dátumu zmluvnej zmeny úrokovej miery alebo dátumu zostatkovej doby splatnosti v členení do jedného mesiaca, od jedného mesiaca do troch mesiacov, od troch mesiacov do jedného roka, od jedného roka do päť rokov a nad päť rokov,
 4. aktív a záväzkov podľa položiek súvahy podľa jednotlivých cudzích mien,
- e) pri ostatných druhoch rizík sa stručne uvádzajú metódy identifikácie rizík, ktorým je účtovná jednotka vystavená a charakterizujú sa metódy merania, sledovania a riadenia týchto rizík,
- f) ďalšie informácie o použitých finančných nástrojoch dôležitých pre posúdenie úverového rizika.

D. V časti o podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom sa uvádza

- a) názov spoločnosti, sídlo, právna forma, predmet podnikania alebo činnosti, výška základného imania zapísaného v obchodnom registri a súhrnná výška ostatných zložiek vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej uplatňuje vykazujúca účtovná jednotka podstatný vplyv alebo rozhodujúci vplyv,
- b) počet, menovitá hodnota a cena obstaraných upísaných akcií alebo podielov na základnom imaní účtovnej jednotky, v ktorej uplatňuje vykazujúca účtovná jednotka podstatný vplyv alebo rozhodujúci vplyv v účtovnom období a zmeny v priebehu účtovného obdobia,

- c) výška podielu, ktorý vlastní osoby s osobitným vzťahom k účtovnej jednotke,
- d) počet a menovitá hodnota akcií podľa druhov vydaných v priebehu roka,
- e) výška pohľadávok a záväzkov voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv alebo rozhodujúci vplyv, z toho pohľadávky a záväzky voči členom štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov, prípadne iných orgánov; tieto údaje sa uvádzajú s uvedením začiatočného stavu, sumy prírastkov, sumy úbytkov, konečného zostatku, pri poskytnutých úveroch úrokové výnosy vzťahujúce sa k poskytnutým úverom,
- f) hodnota cenných papierov určených na obchodovanie, ktoré sa účtujú v aktívach a záväzkoch a ktoré sú vydané dcérskymi spoločnosťami a pridruženými spoločnosťami,
- g) výška vydaných záruk za dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti, z toho záruky voči členom štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov, prípadne iných orgánov,
- h) výška prijatých záruk od dcérskych spoločností a pridružených spoločností, z toho prijaté záruky od členov štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov, prípadne iných orgánov.

E. V časti o významných položkách uvedených v súvahe a výkaze ziskov a strát sa uvádzajú informácie o

- a) nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú vplyv na splatnú daň z príjmov, všetkých úpravách vykázaných v bežnom účtovnom období, ktoré majú vplyv na splatnú daň z príjmov za prechádzajúce účtovné obdobie,
- b) odloženom daňovom záväzku alebo odloženej daňovej pohľadávke s uvedením dôvodu ich zmien a výške a ďalej v členení podľa jednotlivých druhov prechodných rozdielov a podľa jednotlivých druhov nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov; informácie o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú vplyv na odloženú daň z príjmov, a to najmä v dôsledku vzniku alebo zrušenia prechodných rozdielov, v dôsledku zmien v sadzbách dane z príjmov alebo zavedenia nových daní z príjmov, v dôsledku zmien účtovných zásad a účtovných metód a chýb, 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 predmete účtovníctva účtovnej jednotky; ďalej sa uvádzajú informácie o súhrnnej splatnej dani a odloženej dani vzťahujúcej sa k položkám, ktoré sa účtovali priamo do vlastného imania, daňovom náklade alebo daňovom výnose, ktoré sa vzťahujú k mimoriadnym položkám uznaným v priebehu účtovného obdobia; informácie o sume odpočítateľných prechodných rozdielov, nevyužitých daňových strát, nevyužitých daňových odpočtov, pre ktoré sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje v súvahe,
- c) podriadených aktívach a podriadených pasívach, ak záväzok z prijatého úveru presahuje 10 % celkových záväzkov z týchto úverov, s uvedením sumy, meny, úrokovej sadzby, splatnosti a zostatkovej doby splatnosti, podmienok podriadenosti, prípadne dôvodoch skoršieho zaplatenia úverov osobitného charakteru¹⁾,
- d) konzorcionálnych úveroch, ktorými sa rozumejú úvery poskytnuté spoločne niekoľkými účtovnými jednotkami s rozdelením peňažnej účasti, rizika a úroku za každú účtovnú jednotku; tieto informácie sa uvádzajú len v účtovnej jednotke, ktorá je gestorom,
- e) pohľadávkach a záväzkoch, pohľadávkach a záväzkoch z repo obchodov, a ďalej termínovaných vkladoch so splatnosťou a s výpovednou lehotou,
- f) odpisoch nepremlčaných pohľadávok uvádzaných vo vnútornom predpise účtovnej jednotky v členení na odpísané pohľadávky voči bankám a odpísané pohľadávky voči klientom a prípadné výnosy z odpísaných pohľadávok,

- g) výške úrokov z omeškania a výške odpustených úrokov z omeškania, pri klasifikovaných pohľadávkach z úverov, pri ktorých sa neuplatňuje zásada časového rozlíšenia,
- h) cenných papieroch určených na obchodovanie alebo cenných papieroch určených na predaj, cenných papieroch držaných do splatnosti podľa druhov, pri dlhových cenných papieroch sa uvedie čistá obstarávacia cena znížená o náklady na obchodovanie, a ďalej v členení na kótované cenné papiere na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze a nekótované cenné papiere; pri cenných papieroch určených na obchodovanie, cenných papieroch určených na predaj sa uvedú trhy, na ktorých sa s nimi obchoduje,
- i) podiele dlhových cenných papierov, podiele vydaných dlhových cenných papierov so splatnosťou do jedného roka na celkovej hodnote týchto aktív a pasív,
- j) spôsobe výpočtu tvorby rezerv a opravných položiek a ich použití podľa osobitných predpisov, s uvedením stavu rezerv a opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, o ich zvýšení a znížení v priebehu účtovného obdobia, stave na konci účtovného obdobia, dôvodoch pre tvorbu a použitie ostatných rezerv, prehľad o tvorbe a použití opravných položiek k jednotlivým zložkám aktív, na ktoré sa tvoria,
- k) rozpise zriaďovacích výdavkov,
- l) hmotnom majetku a nehmotnom majetku; za každú skupinu majetku sa uvádza celková obstarávacia cena na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky, celková obstarávacia cena na konci účtovného obdobia, tvorba oprávok, tvorba a zúčtovanie opravných položiek,
- m) hmotnom majetku kupovanom alebo predávanom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci; uvádza sa celková obstarávacia cena na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky, celková obstarávacia cena na konci účtovného obdobia; informácie o zmluvne dohodnutých splátkach splatných z týchto zmlúv v bežnom roku a v nasledujúcich rokoch, v období jedného až piatich rokov, prípadne splatných neskôr,
- n) ostatných aktívach a ostatných pasívach, ostatných prevádzkových výnosoch a mimoriadnych výnosoch, ostatných prevádzkových nákladoch a mimoriadnych nákladoch, ktoré majú rozhodujúci podiel na ich celkovom objeme v členení podľa jednotlivých aktív a pasív, napríklad oceňovacie rozdiely zo zmien reálnej hodnoty derivátov, nákladov, výnosov, vklady do Garančného fondu investícií, prijaté náhrady z Garančného fondu investícií,
- o) použití zisku alebo úhrade straty za predchádzajúce účtovné obdobie a návrhu na použitie zisku bežného účtovného obdobia,
- p) hodnotách prevzatých účtovnou jednotkou od tretích osôb do správy a na nakladanie a hodnotách odovzdaných účtovnou jednotkou tretím osobám do správy a na nakladanie, v členení podľa jednotlivých druhov hodnôt v súhrnných sumách za každý druh,
- q) kolateráloch prijatých v repo obchodoch v ocenení reálnou hodnotou, v členení podľa jednotlivých druhov kolaterálov a súhrnných sumách za každý druh,
- r) úrokových výnosoch a úrokových nákladoch najmä v členení na úroky z vkladov, úverov a ostatné úroky,
- s) poplatkoch a províziách najmä v členení na prijaté poplatky a provízie za obstaranie kúpy a predaja cenných papierov obchodníkov s cennými papiermi, platené poplatky a provízie pri predaji alebo inom úbytku cenných papierov a derivátov, prijaté poplatky za nakladanie, správu, uloženie a úschovu hodnôt,
- t) zisku alebo strate z ostatných finančných činností najmä v členení na zisk alebo stratu z cenných papierov, devízových operácií, kurzových rozdielov, derivátov,

- u) všeobecných prevádzkových nákladoch v členení na
 - 1. osobné náklady a odmeny
 - 1a. mzdy
 - 1b. sociálne poistenie a zdravotné poistenie,
 - 1c. odmeny členov štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov, prípadne iných orgánov podľa jednotlivých orgánov,
 - 2. priemerný počet zamestnancov v účtovnom období, pričom priemerný počet zamestnancov sa vypočíta ako priemer koncových stavov v jednotlivých štvrtrokoch v účtovnom období; počet členov štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov, prípadne iných orgánov,
- v) zamestnaneckých požitkoch, na základe ktorých majú zamestnanci nárok na finančné nástroje vydané účtovnou jednotkou viazané na vlastné imanie, alebo podľa ktorých výška záväzkov účtovnej jednotky voči zamestnancom je závislá na budúcej cene finančných nástrojov, napríklad účtovnou jednotkou vydané akcie alebo opcie na akcie,
- z) oceňovacích rozdieloch z prepočtu zabezpečovacích derivátov, prepočtu čistých investícií do podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom a ostatných oceňovacích rozdieloch z prepočtu majetku a záväzkov, a to vždy s uvedením stavu oceňovacích rozdielov na začiatku účtovného obdobia, ich zvýšenie a zníženie v priebehu účtovného obdobia, zostatku na konci účtovného obdobia,
- za) výnose na akciu, ak akcie účtovnej jednotky sú evidované,
- zb) celkovej sume záväzkov voči klientom v súvislosti s poskytovaním investičných služieb,
- zc) ostatných všeobecných prevádzkových nákladoch s uvedením súhrnných nákladov na audit, právne poradenstvo a daňové poradenstvo.

F. Podsúvaha

- a) vymedzenie položiek podsúvahy
 - 1. položky podsúvahy sa usporiadávajú do tabuľky, do dvoch stĺpcov; sumy položiek podsúvahy sa uvádzajú v tisícoch slovenských korún,
 - 2. v tabuľke podsúvahy sa vykazujú jednotlivé položky aktív a pasív za bežné účtovné obdobie v stĺpci 1 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v stĺpci 2.
- b) podsúvaha sa uvádza v tomto členení:

Aktíva

- 1. Pohľadávky z budúcich úverov, pôžičiek a záruk
 - 1a. pohľadávky z budúcich úverov a pôžičiek
 - 1b. poskytnuté záruky a ručenia
- 2. Poskytnuté záruky
 - 2a. nehnuteľnosti
 - 2b. peniaze
 - 2c. cenné papiere

- 2d. ostatné
- 3. Pohľadávky zo spotových operácií s
 - 3a. úrokovými nástrojmi
 - 3b. menovými nástrojmi
 - 3c. akciovými nástrojmi
 - 3d. komoditnými nástrojmi
 - 3e. úverovými nástrojmi
- 4. Pohľadávky z pevných termínových operácií s
 - 4a. úrokovými nástrojmi
 - 4b. menovými nástrojmi
 - 4c. akciovými nástrojmi
 - 4d. komoditnými nástrojmi
 - 4e. úverovými nástrojmi
- 5. Pohľadávky z operácií s opciami s
 - 5a. úrokovými nástrojmi
 - 5b. menovými nástrojmi
 - 5c. akciovými nástrojmi
 - 5d. komoditnými nástrojmi
 - 5e. úverovými nástrojmi
- 6. Odpísané pohľadávky
- 7. Hodnoty odovzdané do úschovy, do správy, na uloženie
- 8. Hodnoty odovzdané na nakladanie, z toho cenné papiere

Pasíva

- 1. Záväzky z budúcich úverov, pôžičiek a záruk
 - 1a. záväzky z budúcich úverov a pôžičiek
 - 1b. prijaté záruky a ručenia
- 2. Prijaté záruky
 - 2a. nehnuteľnosti
 - 2b. peniaze
 - 2c. cenné papiere
 - 2d. ostatné
 - 2c. kolaterály - cenné papiere
- 3. Záväzky zo spotových operácií s
 - 3a. úrokovými nástrojmi

- 3b. menovými nástrojmi
- 3c. akciovými nástrojmi
- 3d. komoditnými nástrojmi
- 3e. úverovými nástrojmi
- 4. Závazky z pevných termínových operácií s
 - 4a. úrokovými nástrojmi
 - 4b. menovými nástrojmi
 - 4c. akciovými nástrojmi
 - 4d. komoditnými nástrojmi
 - 4e. úverovými nástrojmi
- 5. Závazky z operácií s opciami s
 - 5a. úrokovými nástrojmi
 - 5b. menovými nástrojmi
 - 5c. akciovými nástrojmi
 - 5d. komoditnými nástrojmi
 - 5e. úverovými nástrojmi
- 6. Hodnoty prevzaté do úschovy, do správy, na uloženie
- 7. Hodnoty prevzaté na nakladanie, z toho cenné papiere

Vysvetlivky

Aktíva

1. V položke 1 - Pohľadávky z budúcich úverov, pôžičiek a záruk sa vykazujú plnenia, ktoré účtovnej jednotke vyplývajú z budúcich poskytnutých úverov a pôžičiek, z poskytnutých záruk a ručení, z poskytnutých prijatých zmeniek, z poskytnutých záruk z prevedených zmeniek, z poskytnutého zmenkového ručenia, z otvorenia akreditívov alebo potvrdenia akreditívov.
2. V položke 2 - Poskytnuté záruky sa vykazujú poskytnuté záruky na nehnuteľnosti poskytnuté peňažné záruky, poskytnuté záruky vo forme cenných papierov, prípadne iné formy poskytnutých záruk.
3. V položke 3 - Pohľadávky zo spotových operácií, položke 4 - Pohľadávky z pevných termínových operácií a položke 5 - Pohľadávky z operácií s opciami sa vykazujú pohľadávky zo spotových operácií, pevných termínových operácií a opcií, a to podľa jednotlivých druhov podkladových finančných nástrojov¹⁾.
4. V položke 6 - Odpísané pohľadávky sa vykazujú odpísané pohľadávky, ktoré sú predmetom ďalšieho sledovania a vymáhania.
5. V položke 7 - Hodnoty odovzdané do úschovy, do správy a na uloženie sa vykazujú finančné nástroje, ktoré účtovné jednotky odovzdali do úschovy, do správy, na uloženie iným subjektom.
6. V položke 8 - Hodnoty odovzdané na nakladanie sa vykazujú finančné nástroje, ktoré účtovné jednotky odovzdali na nakladanie iným subjektom, z toho sa vykazujú v členení cenné papiere.

Pasíva

1. V položke 1 - Závazky z budúcich úverov, pôžičiek a záruk sa vykazujú budúce plnenia v prospech účtovnej jednotky, ktoré vyplývajú z budúcich prijatých úverov a pôžičiek, z prijatých záruk a ručení, z prijatých záruk zo zmeniek, z prijatých záruk z otvorených akreditívov alebo potvrdených akreditívov.
2. V položke 2 - Prijaté záruky sa vykazujú prijaté záruky na nehnuteľnosti, prijaté peňažné záruky, prijaté záruky vo forme cenných papierov, prípadne iné formy prijatých záruk, požičané cenné papiere a cenné papiere prijaté ako kolaterály v repo obchodoch s výnimkou tých, ktoré sú predmetom krátko predaja a ktoré sú súčasťou súvahových pasív.
3. V položke 3 - Závazky zo spotových operácií, položke 4 - Závazky z pevných termínových operácií a položke 5 - Závazky z operácií s opciami sa vykazujú záväzky zo spotových operácií, pevných termínových operácií a opcií, a to podľa jednotlivých druhov podkladových finančných nástrojov.
4. V položke 6 - Hodnoty prevzaté do úschovy, do správy a na uloženie sa vykazujú finančné nástroje, ktoré účtovná jednotka prevzala od iných subjektov do úschovy, do správy a na uloženie.
5. V položke 7 - Hodnoty prevzaté na nakladanie sa vykazujú finančné nástroje, ktoré účtovná jednotka prevzala od iných subjektov na nakladanie, z toho sa vykazujú v členení na cenné papiere.

G. Prehľad o zmenách vo vlastnom imaní

a) vymedzenie položiek prehľadu o zmenách vlastného imania

1. položky prehľadu o zmenách vlastného imania sa usporiadávajú do tabuľky, do dvoch stĺpcov; sumy položiek prehľadu o zmenách vlastného imania sa uvádzajú v tisícoch slovenských korún; v poznámkach účtovných jednotiek, ktoré netvoria základné imanie sa prehľad o zmenách vo vlastnom imaní nevykazuje,
2. v tabuľke prehľadu o zmenách vlastného imania sa vykazujú jednotlivé položky za bežné účtovné obdobie v stĺpci 1 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v stĺpci 2.

b) prehľad o zmenách vo vlastnom imaní sa uvádza v tomto členení:

1. Základné imanie
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
premena konvertibilných dlhopisov na akcie
uplatnenie opcií
konečný zostatok
2. Vlastné akcie
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný stav
3. Emisné ážio
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný zostatok

4. Rezervné fondy
začiatkový stav
povinný prídelenie
iné zvýšenie
zníženie
konečný zostatok
5. Ostatné fondy zo zisku
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný zostatok
6. Ostatné kapitálové fondy
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný zostatok
7. Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do hospodárskeho výsledku
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný zostatok
8. Nerozdelený zisk
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný zostatok
9. Neuhradená strata
začiatkový stav
zvýšenie
zníženie
konečný zostatok
10. Zisk alebo strata za bežné účtovné obdobie po zdanení
11. Dividendy

Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky, podpisový záznam fyzickej osoby zodpovednej za zostavenie poznámok a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.