

VZOR

Bilancia aktív a pasív a výkaz ziskov a strát**Bilancia aktív a pasív**

Názov poskytovateľa služieb kryptoaktív:

IČO poskytovateľa služieb kryptoaktív:

Hlásenie ku dňu:

Strana 1/3

(v eurách)

Časť A

	Č. r.	Údaje celkom	
		Oprávky a opravné položky	Netto
a	b	1	2
AKTÍVA			
Dlhodobý nehmotný majetok	1		
z toho Softvér	2		
Obstarávaný nehmotný majetok	3		
Dlhodobý hmotný majetok	4		
z toho Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5		
Zásoby	6		
Dlhodobé pohľadávky	7		
z toho Pohľadávky z obchodného styku	8		
Krátkodobé pohľadávky	9		
Finančný majetok	10		
v tom Finančné nástroje	11		
Dlhodobý finančný majetok	12		
Krátkodobý finančný majetok	13		
Finančné účty	14		
z toho Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15		
Účty v bankách	16		
Časové rozlíšenie	17		
AKTÍVA CELKOM	18		
z toho Kryptoaktíva	19		
Pohľadávky z kryptoaktív	20		
PASÍVA			
Vlastné imanie	21		
Základné imanie	22		
Vlastné akcie	23		
Zmena základného imania	24		
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	25		
Kapitálové fondy	26		
Emisné ážio	27		
Zákonný rezervný fond	28		
Ostatné kapitálové fondy	29		
Ostatné fondy zo zisku po zdanení	30		
Oceňovacie rozdiely z precenenia	31		
z toho majetku a záväzkov	32		
finančných nástrojov proti ostatným položkám komplexného hospodárskeho výsledku	33		
Výsledok hospodárenia minulých rokov	34		
Výsledok hospodárenia v schvalovacom konaní	35		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	36		
Záväzky	37		
Rezervy	38		
Záväzky voči bankám a centrálnym bankám	39		
z toho Bankové úvery dlhodobé	40		
Kontokorentné úvery	41		
Ostatné krátkodobé úvery	42		
Finančné záväzky	43		
z toho Cenné papiere vydané účtovnou jednotkou	44		
Deriváty	45		
Záväzky z obchodného styku	46		
Daňové záväzky	47		
Ostatné záväzky	48		
Podriadené finančné záväzky	49		
Časové rozlíšenie	50		
PASÍVA CELKOM	51		
z toho Kryptoaktíva	52		
Záväzky z kryptoaktív	53		

Časť B

Účtovanie kryptoaktív

Strana 2/3

Č. r.	Typ kryptoaktíva	Súvaha/podsúvaha	Položka súvahy/podsúvahy	Hodnota v eurách
a	1	2	3	4
1				

Názov vykazovanej položky	Č. r.	Celkom
a	b	1
Výnosy z hospodárskej činnosti	1	
z toho Výnosy z poplatkov a provízií	2	
z toho zo služieb kryptoaktív	3	
Náklady na hospodársku činnosť	4	
z toho Osobné náklady	5	
Náklady na poplatky a provízie	6	
z toho na služby kryptoaktív	7	
Dane a poplatky	8	
Opravné položky	9	
Odpisy	10	
z toho Odpisy nehmotného majetku	11	
Zisk alebo strata z hospodárskej činnosti (r. 1 - r. 4)	12	
Výnosy z finančnej činnosti	13	
z toho Výnosy zo stakingu kryptoaktív	14	
Výnosy z pôžičiek v kryptoaktívach	15	
Výnosy z výmeny kryptoaktív	16	
Výnosy z úrokov	17	
Rozpustenie opravných položiek k finančnému majetku	18	
z toho ku kryptoaktívam	19	
Náklady na finančnú činnosť	20	
z toho Náklady na pôžičky v kryptoaktívach	21	
Náklady na úroky	22	
Náklady pri výmene kryptoaktív	23	
Opravné položky k finančnému majetku	24	
z toho ku kryptoaktívam	25	
Zisk alebo strata z finančnej činnosti (r. 13 - r. 20)	26	
z toho Zisk alebo strata z finančných aktív a záväzkov, z cenných papierov, derivátov, cudzích mien	27	
Zisk alebo strata z operácií s kryptoaktívami	28	
Zisk alebo strata za účtovné obdobie pred zdanením (r. 12 + r. 26)	29	
Daň z príjmov	30	
z toho Splatná daň z príjmov	31	
Odložená daň z príjmov	32	
Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom	33	
Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení (r. 29 - r. 30 - r. 33)	34	
Fixné prevádzkové náklady	35	

Metodika na vypracúvanie Bilancia aktív a pasív a výkaz ziskov a strát

1. Všeobecná časť

- 1.1 Výkaz upravuje predkladanie informácií o aktuálnej finančnej situácii poskytovateľa služieb kryptoaktív.
- 1.2 Ak ide o výkaz k poslednému dňu kalendárneho roka, informácia, či ide o predbežné hlásenie, riadne hlásenie alebo mimoriadne hlásenie sa uvádza vo výkaze cez príznak v Stave vykázania v Príznakoch verzie výberom prvku z technického číselníka OBSERV_STATUS v IS ŠZP, a to „Predbežne“ pre predbežné hlásenie, „Bežne“ pre riadne hlásenie a „Definitívne“ pre mimoriadne hlásenie.
- 1.3 Ak ide o opravnú verziu výkazu, v IS ŠZP sa vo vyjadrení k verzii výkazu uvádza dôvod opravnej verzie.
- 1.4 Ak je údaj nulový, v príslušnej položke sa uvádza nula. Ak údaj neexistuje, položka sa nevyplní.
- 1.5 Údaje vo výkaze sa uvádzajú v eurách s možnosťou zadať hodnotu s presnosťou na dve desatinné miesta.

2. Osobitná časť

- 2.1 Údaje v časti B sa týkajú účtovania jednotlivých typov kryptoaktív podľa zaradenia do položiek súvahy s pridelením, či ide o stranu aktív, stranu pasív alebo súčasť podsúvahy.
- 2.2 V časti B v kolónke „**Typ kryptoaktíva**“ sa uvádza prvok, ktorý sa vyberá zo zoskupenia CK066CASP01_UCT v IS ŠZP v časti Metadáta/Zoskupenia.
- 2.3 V časti B v kolónke „**Súvaha/podsúvaha**“ sa uvádza prvok, ktorý sa vyberá zo zoskupenia CK029CASP01_UCT v IS ŠZP v časti Metadáta/Zoskupenia.
- 2.4 V časti B v kolónke „**Položka súvahy/podsúvahy**“ sa uvádza prvok, ktorý sa vyberá zo zoskupenia CK065CASP01_UCT v IS ŠZP v časti Metadáta/Zoskupenia.
- 2.5 Údaje v časti C sa uvádzajú kumulatívne.

3. Použité skratky

- Č. r. - číslo riadku
IS ŠZP - informačný systém Štatistický zberový portál
IČO - identifikačné číslo organizácie