

17
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 18. decembra 2007

o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami a depozitármi
podielových fondov
na účely dohľadu nad finančným trhom

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

§ 1

Účelom tohto opatrenia je ustanoviť obsah, formu, členenie, termíny, miesto a spôsob predkladania výkazov správcovskými spoločnosťami a depozitármi podielových fondov Národnej banke Slovenska podľa zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kolektívnom investovaní“).

§ 2

(1) Výkazy predkladané správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť sú tieto:

- a) Kis (SPS) 01-04 Hlásenie o výške počiatočného kapitálu, vlastných zdrojov a ich štruktúre a údaje o primeranosti vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 1,
- b) Kis (SPS) 06-02 Výkaz o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 2,
- c) Kis (SPS) 08-01 Zoznam akcionárov správcovskej spoločnosti, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 3,
- d) Bil (NBS) 1-12 Bilancia aktív a pasív, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,¹⁾
- e) Bil (NBS) 2-12 Výkaz ziskov a strát, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,¹⁾
- f) Kis (SPS) 50-02 Správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom,
- g) Kis (SPS) 20-02 Hlásenie o kmeňovom liste správcovskej spoločnosti, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 4.

(2) Výkazy predkladané správcovskou spoločnosťou za ňou spravované podielové fondy sú tieto:

¹⁾ § 1 ods. 3 písm. a) a b) opatrenia Národnej banky Slovenska z 30. októbra 2007 č. 11/2007 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ bankami, pobočkami zahraničných bánk, obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi na účely vykonávania dohľadu a na štatistické účely (oznámenie č. 496/2007 Z. z.).

- a) Kis (PF) 04-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o začatí vydávania podielových listov podielového fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 5,
- b) Kis (PF) 02-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o prvom dosiahnutí minimálnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 6,
- c) Kis (PF) 03-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o poklese čistej hodnoty majetku pod minimálnu čistú hodnotu majetku v podielovom fonde a o opätovnom dosiahnutí minimálnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 7,
- d) Kis (PF) 05-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 8,
- e) Kis (PF) 07-02 Výkaz o hospodárení správcovskej spoločnosti s majetkom v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 9,
- f) Kis (PF) 09-12 Výkaz o ocenení majetku v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 10,
- g) Kis (PF) 17-99 Hlásenie o nákupe a predaji nehnuteľností v majetku v špeciálnom podielovom fonde nehnuteľností, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 11,
- h) Kis (PF) 15-04 Výkaz o aktívach a pasívach podielového fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,²⁾
- i) Kis (PF) 16-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch podielového fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,²⁾
- j) Kis (PF) 18-04 Výkaz o aktívach a pasívach špeciálneho podielového fondu nehnuteľností, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,²⁾
- k) Kis (PF) 19-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch špeciálneho podielového fondu nehnuteľností, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,²⁾
- l) Kis (PF) 51-02 Správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s majetkom v podielovom fonde,
- m) Kis (PF) 21-02 Hlásenie o kmeňovom liste podielového fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 12.

(3) Výkazy predkladané depozitárom podielového fondu sú tieto:

- a) Kid (PF) 10-99 Hlásenie depozitára o poklese čistej hodnoty majetku pod minimálnu čistú hodnotu majetku v podielovom fonde a o opätovnom dosiahnutí minimálnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 13,
- b) Kid (PF) 12-99 Hlásenie depozitára o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku v podielovom fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 14.

²⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovnej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy (oznámenie č. 646/2007 Z. z.).

(4) Výkaz Kt (ÚZ) 52-04 Účtovná závierka³⁾ vypracovaná správcovskou spoločnosťou sa predkladá podľa § 93 a 96 zákona o kolektívnom investovaní za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy.

§ 3

(1) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. a) sa vypracúva štvrťročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladá sa najneskôr do 22 dní po uplynutí príslušného kalendárneho štvrťroka.

(2) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. b) a ods. 2 písm. e) sa vypracúvajú

- polročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa na základe údajov z polročnej správy o hospodárení najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka,
- ročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a predkladajú sa na základe údajov z ročnej správy o hospodárení najneskôr do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka.

(3) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. c) sa vypracúva k 15. marcu kalendárneho roka a predkladá sa do 31. marca príslušného kalendárneho roka.

(4) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. d) a e) sa vypracúvajú štvrťročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, s výnimkou výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka.

(5) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. f) a ods. 2 písm. l) sa vypracúvajú

- polročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka,
- ročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a predkladajú sa do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka.

(6) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. g) a ods. 2 písm. m) sa vypracúvajú polročne, k poslednému dňu kalendárneho polroka a predkladajú sa do desiatich pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú.

(7) Výkazy podľa § 2 ods. 2 písm. a) až d) a g) sa vypracúvajú ku dňu vzniku skutočností, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladajú sa do troch pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú.

(8) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. f) sa vypracúva mesačne, k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka a predkladá sa do 15 pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúva, s výnimkou výkazu vypracovaného k poslednému dňu kalendárneho roka.

(9) Výkazy podľa § 2 ods. 2 písm. h) až k) sa vypracúvajú štvrťročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa na základe

- predbežných údajov z priebežnej účtovnej závierky do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, s výnimkou výkazov vypracovaných k poslednému dňu

³⁾ § 6 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 198/2007 Z. z.

kalendárneho roka,

- b) údajov z polročnej účtovnej závierky vypracovanej k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka.

(10) Výkazy podľa § 2 ods. 3 písm. a) a b) sa vypracúvajú ku dňu vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladajú sa do troch pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú.

(11) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. d) a e) a ods. 2 písm. h) až k) sa vypracúvajú k poslednému dňu kalendárneho roka a predkladajú sa na základe

- a) predbežných údajov známych k poslednému dňu kalendárneho roka upravených o účtovné prípady doúčtované do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka, najneskôr do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka,
b) údajov z ročnej účtovnej závierky najneskôr do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka.

(12) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. f) sa vypracúva k poslednému dňu kalendárneho roka a predkladá sa na základe

- a) predbežných údajov známych k poslednému dňu kalendárneho roka upravených o účtovné prípady doúčtované do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka, najneskôr do 19. januára nasledujúceho kalendárneho roka,
b) údajov z ročnej účtovnej závierky najneskôr do 31. marca nasledujúceho kalendárneho roka.

(13) Ak sa správcovskej spoločnosti ako daňovníkovi dane z príjmov predĺži lehota na podanie daňového priznania podľa osobitného zákona,⁴⁾ predkladajú sa výkazy podľa odsekov 11 a 12 bezodkladne po zostavení ročnej účtovnej závierky; v takomto prípade sa predloží k 31. marcu kalendárneho roka informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkazy podľa odsekov 11 a 12 sa predkladajú aj k 31. marcu kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, čistého obchodného imania, záväzkov, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú správcovskej spoločnosti známe k 31. marcu kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

(14) Výkaz podľa § 2 ods. 4 sa vypracúva

- a) štvrťročne, správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladá sa do 22 kalendárnych dní po skončení kalendárneho štvrťroka,
b) polročne, správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy k poslednému dňu prvého kalendárneho polroka a predkladá sa najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka,
c) ročne, správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a predkladá sa do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka.

⁴⁾ § 49 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 688/2006 Z. z.

§ 4

(1) Výkazy podľa § 2 sa predkladajú elektronicky v aplikačnom programovom systéme Národnej banky Slovenska STATUS DFT - Zber, spracovávanie a uchovávanie štatistických údajov subjektov finančného trhu Slovenskej republiky. Výkazy podľa § 2 ods. 2 písm. a) a b) sa predkladajú elektronicky a písomne podľa § 38 ods. 3 zákona o kolektívnom investovaní.

(2) Ročná správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom podľa § 96 zákona o kolektívnom investovaní a ročná správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s majetkom v podielovom fonde podľa § 93 zákona o kolektívnom investovaní sa predkladajú elektronicky podľa odseku 1 a písomne.

§ 5

(1) Ak správcovské spoločnosti predkladajú výkazy Bil (NBS) 1-12 a Bil (NBS) 2-12 podľa osobitného predpisu,¹⁾ nepredkladajú výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. d) a e).

(2) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. f) vypracovaný k 31. januáru 2008 sa predkladá do 25. marca 2008.

§ 6

Výkazy za rok 2007, ktoré sa predkladajú v roku 2008, sa zostavia podľa právnych predpisov účinných do 31. decembra 2007.

§ 7

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska z 20. decembra 2006 č. 14/2006 o predkladaní výkazov správčovskými spoločnosťami za spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy, depozitármi podielových fondov, burzou cenných papierov na účely dohľadu nad finančným trhom a na štatistické účely (oznámenie č. 687/2006 Z. z.).

§ 8

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2008.

Ivan Šramko v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar: odbor regulácie a metodiky riadenia rizík
oddelenie regulácie kolektívneho investovania
Vypracoval: Ing. Eva Svetlošáková, tel. č. : +421 2 5787 3350