

18
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 22. novembra 2011

**o predkladaní výkazu správcovskými spoločnosťami za podielové fondy
alebo podfondy na štatistické účely**

Národná banka Slovenska podľa § 191 ods. 1 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní 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:

§ 1

(1) Výkaz predkladaný správcovskými spoločnosťami, ktoré vydávajú podielové listy na území Slovenskej republiky, za jednotlivé podielové fondy alebo jednotlivé podfondy je tento:

Označenie výkazu	Názov výkazu
M (NBS) 67-12	Mesačný výkaz o transakciách a o vydaných podielových listoch podielového fondu alebo podfondu.

(2) Vzor výkazu podľa odseku 1 je uvedený v prílohe; súčasťou prílohy je aj metodika na vypracúvanie tohto výkazu.

§ 2

(1) Výkaz podľa § 1 ods. 1 sa vypracúva mesačne, k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka a predkladá sa elektronicky

- a) za fondy alebo podfondy peňažného trhu, fondy alebo podfondy krátkodobého peňažného trhu do 10. pracovného dňa odo dňa, ku ktorému sa vypracúva, s výnimkou výkazu vypracovaného k poslednému dňu kalendárneho roka,
- b) za ostatné podielové fondy alebo podfondy do 15. pracovného dňa odo dňa, ku ktorému sa vypracúva, s výnimkou výkazu vypracovaného k poslednému dňu kalendárneho roka.

(2) Výkaz podľa § 1 ods. 1 vypracovaný k poslednému dňu kalendárneho roka sa predkladá takto:

- a) do 10. pracovného dňa mesiaca január nasledujúceho kalendárneho roka za fondy alebo podfondy peňažného trhu, fondy alebo podfondy krátkodobého peňažného trhu a do 17. pracovného dňa mesiaca január nasledujúceho kalendárneho roka za ostatné podielové fondy alebo podfondy na základe predbežných údajov známych k poslednému dňu kalendárneho roka a upravených o účtovné prípady doúčtované do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka,
- b) do posledného pracovného dňa prvého štvrťroka nasledujúceho kalendárneho roka na základe údajov z ročnej účtovnej závierky.

(3) Ak sa správcovskej spoločnosti ako daňovníkovi dane z príjmov predlíži lehota na podanie daňového priznania podľa osobitného zákona,¹⁾ predkladá sa výkaz podľa odseku 2 bezodkladne po zostavení ročnej účtovnej závierky; v takomto prípade sa predloží ku koncu prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkaz podľa odseku 2 sa predkladá aj ku koncu prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, záväzkov, a hospodárskeho výsledku k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú správcovskej spoločnosti známe ku koncu prvého štvrťroka príslušného kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

(4) Výkaz podľa § 1 ods. 1 za novozaložený podielový fond alebo podfond sa po prvýkrát predkladá

- a) do 10. pracovného dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci jeho vzniku za fond alebo podfond peňažného trhu, fond alebo podfond krátkodobého peňažného trhu,
- b) do 15. pracovného dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci jeho vzniku za ostatné podielové fondy alebo podfondy.

(5) Elektronickým predkladaním výkazu podľa § 2 je predkladanie výkazu prostredníctvom informačného systému STATUS DFT – Zber, spracovanie a uchovávanie údajov subjektov finančného trhu v Slovenskej republike.

§ 3

Výkazy za rok 2011, ktoré sa predkladajú v roku 2012, sa zostavia podľa právneho predpisu účinného do 31. decembra 2011.

§ 4

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska zo 4. novembra 2008 č. 23/2008 o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami za podielové fondy na štatistické účely (oznámenie č. 446/2008 Z. z.).

§ 5

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2012.

Jozef Makúch v. r.
guvernér

Vydávajúci odbor: odbor štatistiky
Vypracovali: Ing. Miroslava Kadarová tel. č.: +421 2 5787 2678
Ing. Ivana Brziaková tel. č.: +421 2 5787 2690

¹⁾ § 49 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kód podielového fondu alebo podföndu:

[illegible]

ČÁST 2 - VYDANÉ PODIELOVÉ LISTY

Č. r.	Identifikačný kód PL	Majiteľ PL		Podielové listy podielového fondu alebo podfondu		
		Krajina	Sektor	Počet podielov v kusoch	Aktuálna hodnota podielu v eurách	Stav v tis. eur
a	1	2	3	4	5	6
1	CELKOM					

Metodika na vypracúvanie výkazu M (NBS) 67 – 12

1. V záhlaví v ľavom rohu sa uvádza za slovami „Správcovská spoločnosť:“ obchodné meno správcovskej spoločnosti a za slovami „Podielový fond alebo podfond:“ názov podielového fondu alebo podfondu.
2. Tuzemskom sa rozumie Slovenská republika.
3. Eurozónou sa rozumejú štáty Európskej únie, ktoré prijali jednotnú menu euro.
4. Peňažnou finančnou inštitúciou („ďalej len PFI“) sa rozumie subjekt, ktorý patrí do niektorého z týchto sektorov:
 - a) centrálné banky,
 - b) úverové inštitúcie vymedzené v článku 4 ods. 1 smernice 2006/48/ES,
 - c) iné PFI – iné finančné inštitúcie, ktorých podnikateľskou činnosťou je prijímanie vkladov alebo blízkych náhrad vkladov od subjektov iných ako PFI a poskytovanie úverov na svoj vlastný účet aspoň z ekonomického hľadiska, alebo také inštitúcie elektronického peňažníctva, ktoré sú z rozhodujúcej časti zapojené do finančného sprostredkovania vo forme vydávania elektronických peňazí,
 - d) fondy peňažného trhu.
5. Nepeňažnými inštitúciami sa rozumejú inštitúcie iné ako peňažné finančné inštitúcie.
6. Nefinančnými spoločnosťami sa rozumejú všetky podnikateľské subjekty, ktoré sú zapísané v obchodnom registri, t.j. tuzemské právnické osoby, zahraničné osoby a tuzemské fyzické osoby zapísané v obchodnom registri vyvíjajúce aktivitu za účelom dosiahnutia zisku vo všetkých oblastiach činností okrem peňažníctva a poisťovníctva.
7. Inštitúciami EÚ sa rozumejú inštitúcie určené EUROSTATOM.
8. Súvahové položky aktív a pasív sa vykazujú v sektoroch a subsektoroch podľa Nariadenia Rady (ES) č. 2223/96 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.
9. Aktíva a pasíva sa na účely vykazovania členia v sektoroch a subsektoroch takto:
 - a) pohľadávky podľa dlžníka,
 - b) záväzky podľa veriteľa.
10. Z časového hľadiska sa jednotlivé súvahové položky vykazujú podľa dohodnutej doby splatnosti finančného majetku alebo podľa dohodnutej doby splatnosti záväzkov.
11. **Transakciami sa rozumejú** ekonomické toky, ktoré vyjadrujú skutočné nadobudnutie aktív alebo úbytok aktív v čistom vyjadrení, vznik alebo zánik pasív v čistom vyjadrení.
12. **Ako transakcie sa nevykazujú**
 - a) zmeny hodnoty aktív a pasív spôsobené zmenou cien, v ktorých sú aktíva a pasíva zaznamenané alebo obchodované,
 - b) zmeny hodnoty aktív a pasív denominovaných v cudzích menách, ktoré boli spôsobené zmenou výmenného kurzu medzi eurom a danou cudzou menou,
 - c) reklasifikácie a iné zmeny.
13. Čisté zvýšenie stavov aktív a pasív v dôsledku transakcií sa vykazuje s kladným znamienkom. Čisté zníženie stavov aktív a pasív v dôsledku transakcií sa vykazuje so záporným znamienkom.

14. V súvahovej položke 1. **Pohľadávky podielového fondu alebo podfondu** sa vykazujú všetky transakcie s týmito aktívami:
- a) neobchodovateľné cenné papiere,
 - b) vklady uložené v bankách,
 - c) pohľadávky z obrátených repo obchodov,
 - d) pohľadávky z finančného prenájmu,
 - e) pôžičky poskytnuté realitným spoločnostiam.
15. V súvahovej položke 1.1 **Neobchodovateľné cenné papiere** sa vykazujú všetky transakcie s cennými papiermi inými ako akcie a podielové listy, ktoré nie sú prijaté na trh cenných papierov, burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh, napríklad zmenky, ktoré nie sú akceptované bankou.
16. V súvahovej položke 1.2 **Vklady uložené v bankách** sa vykazujú všetky transakcie s týmito aktívami:
- a) bežné účty v bankách a pobočkách zahraničných bánk,
 - b) termínované vklady v bankách a pobočkách zahraničných bánk.
17. V súvahovej položke 1.3 **Pohľadávky z obrátených repo obchodov** sa vykazujú všetky transakcie s pohľadávkami vyplývajúcimi z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za zaplatenú hotovosť.
18. V súvahovej položke 2. **Finančné deriváty** sa vykazujú všetky transakcie s derivátmi s kladnou reálnou hodnotou v hrubom vyjadrení (brutto), ktoré sa vykazujú v súvahe.
19. V súvahovej položke 3. **Nefinančné aktíva, vrátane fixných aktív** sa vykazujú všetky transakcie s týmito aktívami:
- a) obstaranie nehnuteľností,
 - b) poskytnuté preddavky na obstaranie nehnuteľností,
 - c) nehnuteľnosti v prenájme,
 - d) nehnuteľnosti na zhodnotenie.
20. V súvahovej položke 4. **Ostatné aktíva** sa vykazujú všetky transakcie s aktívami neuvedenými v žiadnej inej súvahovej položke na strane aktív, napríklad
- a) príjmy budúcich období vrátane časovo rozlíšených výnosových úrokov z vkladov a z úverov, ktoré zatiaľ neboli prijaté,
 - b) náklady budúcich období,
 - c) pohľadávky podielového fondu alebo podfondu nevykázané v súvahovej položke 1. Pohľadávky podielového fondu alebo podfondu, napríklad pohľadávky z obchodovania s cennými papiermi, pohľadávky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi,
 - d) hodnoty na ceste.
- V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú transakcie s časovo rozlíšenými úrokmi z pohľadávok podielového fondu alebo podfondu.
21. V súvahovej položke 5. **Prijaté úvery** sa vykazujú všetky transakcie s týmito pasívami:
- a) prijaté úvery a pôžičky,
 - b) záväzky vyplývajúce z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za prijatú hotovosť.
22. V súvahových položkách **prijaté úvery s dohodnutou splatnosťou do 1 roka vrátane** sa vykazujú všetky transakcie s prijatými úvermi a pôžičkami s dohodnutou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
23. V súvahových položkách **prijaté úvery s dohodnutou splatnosťou nad 1 rok** sa vykazujú všetky transakcie s prijatými úvermi a pôžičkami s dohodnutou dobou splatnosti nad 1 rok.

24. V súvahových položkách **repo obchody** sa vykazujú všetky transakcie so záväzkami vyplývajúcimi z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za prijatú hotovosť.
25. V súvahovej položke 6. **Finančné deriváty** sa vykazujú všetky transakcie s derivátmi so zápornou reálnou hodnotou v hrubom vyjadrení (brutto), ktoré sa vykazujú v súvahe.
26. V súvahovej položke 7. **Ostatné pasíva** sa vykazujú všetky transakcie s pasívami neuvedenými v žiadnej inej súvahovej položke na strane pasív, napríklad
- a) výdavky budúcich období vrátane časovo rozlíšených nezaplatených nákladových úrokov z prijatých úverov,
 - b) výnosy budúcich období,
 - c) záväzky podielového fondu alebo podfondu okrem záväzkov z prijatých úverov a pôžičiek, napríklad záväzky z obchodovania s cennými papiermi, záväzky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi, záväzky voči podielnikom,
 - d) rezervy, ktoré sú záväzkami voči tretím osobám.
- V tejto súvahovej položke sa samostatne vykazujú transakcie s časovo rozlíšenými úrokmi z prijatých úverov.
27. Za **vydané podielové listy podielového fondu alebo podfondu** sa vykazujú požadované údaje v členení podľa krajiny a podľa sektora majiteľa podielových listov; údaje sa vykazujú za každú emisiu podielových listov osobitne.
28. V stĺpci 1. **Identifikačný kód PL** na strane 2/2 výkazu sa vyказuje alfanumerický kód na identifikáciu vydaných podielových listov.
29. V stĺpci 2. **Krajina** na strane 2/2 výkazu sa vyказuje štát, v ktorom má sídlo alebo trvalý pobyt majiteľ podielových listov; kód príslušnej krajiny sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov číselníka KRAJINA, ktorý sa nachádza v IS STATUS DFT / C. Číselníky / C.7 Číselníky kódov.
30. V stĺpci 3. **Sektor** na strane 2/2 výkazu sa vyказuje inštitucionálny sektor majiteľa podielových listov podľa metodiky ESA 95; kód príslušného sektora sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov číselníka SEKTORY, ktorý sa nachádza v IS STATUS DFT / C. Číselníky / C.7 Číselníky kódov.
31. V stĺpci 4. **Počet podielov v kusoch** na strane 2/2 výkazu sa vyказuje počet podielov v obehú ku dňu, ku ktorému sa výkaz zostavuje.
32. V stĺpci 5. **Aktuálna hodnota podielu v eurách** na strane 2/2 výkazu sa vyказuje hodnota jedného podielu ku dňu, ku ktorému sa výkaz zostavuje, zaokrúhlená na šesť desatinných miest matematicky.

33. Použité skratky:

č. r.	-	číslo riadku
EÚ	-	Európska únia
PL	-	podielový list
S.	-	sektor alebo subsektor
tis.	-	tisíc.