18
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 2. septembra 2014

o predkladaní výkazu správcovskou spoločnosťou za podielový fond alebo podfond 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 správcovskou spoločnosťou, ktorá vydáva podielové listy na území Slovenskej republiky, za jednotlivý podielový fond alebo jednotlivý podfond je tento:

Označenie výkazu	Názov výkazu
M (NBS) 67-12	Mesačný výkaz o stavoch, 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 podielový fond alebo podfond peňažného trhu, podielový fond alebo podfond krátkodobého peňažného trhu do 10. pracovného dňa odo dňa, ku ktorému sa vypracúva, s výnimkou výkazu vypracovaného k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka,
b) za podielový fond alebo podfond neuvedené v písmene a) do 15. pracovného dňa odo dňa, ku ktorému sa vypracúva, s výnimkou výkazu vypracovaného k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka.

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

a) do 10. pracovného dňa mesiaca január nasledujúceho kalendárneho roka za podielový fond alebo podfond peňažného trhu, podielový fond alebo podfond krátkodobého peňažného trhu,
b) do 17. pracovného dňa mesiaca január nasledujúceho kalendárneho roka za podielový fond alebo podfond neuvedené v písmene a) na základe predbežných údajov známych k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a upravených o účtovné prípady doúčtované do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka,
c) do štyroch mesiacov po uplynutí príslušného kalendárneho roka z údajov ročnej účtovnej závierky.

(3) Ak sa správcovskej spoločnosti ako daňovníkovi dane z príjmov predĺži 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 k 31. marcu príslušného kalendárneho roka informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkaz podľa odseku 2 sa predkladá aj k 31. marcu príslušného kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, čistého obchodného imania, záväzkov, nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú správcovskej spoločnosti známe k 31. marcu 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 podielový fond alebo podfond peňažného trhu, podielový fond alebo podfond krátkodobého peňažného trhu,
b) do 15. pracovného dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci jeho vzniku za podielový fond alebo podfond neuvedené v písmene a).

(5) Elektronickým predkladaním výkazu podľa § 1 ods. 1 je predkladanie výkazu prostredníctvom informačného systému STATUS DFT - Zber, spracovanie a uchovávanie údajov subjektov finančného trhu v Slovenskej republike.

§ 3

Výkaz za rok 2014, ktorý sa predkladá v roku 2015, sa zostaví podľa opatrenia účinného do 31. decembra 2014.

§ 4

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska z 22. novembra 2011 č. 18/2011 o predkladaní výkazu správcovskými spoločnosťami za podielové fondy alebo podfondy na štatistické účely (oznámenie č. 23/2012 Z. z.).

§ 5

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2015.

Jozef Makúch
guvernér
v z. Karol Mrva v. r.
člen bankovej rady a
výkonný riaditeľ pre operácie na finančných trhoch

Vydávajúci odbor: odbor štatistiky
Vypracoval: Ing. Ivana Brziaková, MBA, tel. č.: + 421 2 5787 2690
Ing. Karol Macháček, tel. č.: + 421 2 5787 2179

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

Príloha k opatreniu č. 18/2014

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

VZOR

Mesačný výkaz o stavoch, transakciách a o vydaných podielových listoch podielového fondu alebo podfondu

M (NBS) 67 - 12

ČASŤ 1 - STAVY

Správcovská spoločnosť: Stav ku dňu:

Podielový fond alebo podfond: Kód podielového fondu alebo podfondu:

Výkaz sa predkladá Národnej banke Slovenska do 10. pracovného dňa nasledujúceho mesiaca za podielové fondy alebo podfondy peňažného trhu, podielové fondy alebo podfondy krátkodobého peňažného trhu a do 15. pracovného dňa nasledujúceho mesiaca za ostatné podielové fondy alebo podfondy

(údaje v tis. eur)

Súvahové položky	č. r.	CELKOM	Tuzemsko				Ostatné štáty Eurozóny				Zvyšok sveta a medzinárodné inštitúcie			
			Celkom	Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122+S.123)	Nepeňažné inštitúcie: Celkom	Nepeňažné inštitúcie: Nefinančné spoločnosti (S.11)	Celkom	Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122+S.123)	Nepeňažné inštitúcie: Celkom	Nepeňažné inštitúcie: Nefinančné spoločnosti (S.11)	Celkom	Peňažné finančné inštitúcie (S.121+S.122+S.123)	Nepeňažné inštitúcie	*zo stĺpca 10:* Štáty EÚ okrem Eurozóny a inštitúcie EÚ
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
AKTÍVA CELKOM	1													
1. Pohľadávky podielového fondu alebo podfondu	2													
z toho : vklady uložené v bankách	3													
pôžičky poskytnuté realitným spoločnostiam	4													
2. Cenné papiere	5													
z toho: cenné papiere požičané alebo predané v rámci dohôd o spätnom odkúpení	6													
3. Finančné deriváty	7													
4. Nefinančné aktíva, vrátane fixných aktív	8													
5. Ostatné aktíva	9													
PASÍVA CELKOM	10													
6. Prijaté úvery	11													
7. Finančné deriváty	12													
8. Ostatné pasíva	13													

(údaje v tis. eur)

Súvahové položky	č. r.	CELKOM	Tuzemsko														Ostatné štáty Eurozóny												Zvyšok sveta a medzinárodné inštitúcie				
			Celkom	Peňažné finančné inštitúcie		Nepeňažné inštitúcie											Celkom	Peňažné finančné inštitúcie		Nepeňažné inštitúcie										Celkom				*zo stĺpca 24:*
									Ostatné sektory											Ostatné sektory														
				Národná banka Slovenska	Banky a fondy peňažného trhu	Celkom	Verejná správa	Celkom	Investičné fondy	Ostatné finančné korporácie: Celkom	z toho: Ostatní finanční sprostredkovatelia	Poisťovne	Penzijné fondy	Nefinančné spoločnosti	Domácnosti + neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam			Centrálne banky	Banky a fondy peňažného trhu		Verejná správa	Celkom	Investičné fondy	Ostatné finančné korporácie	Poisťovne	Penzijné fondy	Nefinančné spoločnosti	Domácnosti + neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam			Peňažné finančné inštitúcie	Verejná správa	Ostatné sektory	Štáty EÚ okrem Eurozóny a inštitúcie EÚ
				(S.121)	(S.122 + S.123)		(S.13)		(S.124)	(S. 125+S.126+S.127)	(S.125)	(S.128)	(S.129)	(S.11)	(S.14+S.15)			(S.121)	(S.122 + S.123)		(S.13)		(S.124)	(S.125+S. 126+S.127)	(S.128)	(S.129)	(S.11)	(S.14+S.15)			(S.121+S.122 + S.123)	(S.13)		
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
AKTÍVA CELKOM	1																															
1. Pohľadávky podielového fondu alebo podfondu	2																															
1.1 Neobchodovateľné cenné papiere	3																															
1.1e. Neobchodovateľné cenné papiere v eurách	4																															
v tom: do 1 roka vrátane	5																															
nad 1 do 5 rokov vrátane	6																															
nad 5 rokov	7																															
1.1x. Neobchodovateľné cenné papiere v cudzích menách	8																															
v tom: do 1 roka vrátane	9																															
nad 1 do 5 rokov vrátane	10																															
nad 5 rokov	11																															
1.2 Vklady uložené v bankách	12																															
1.2e Vklady v eurách	13																															
1.2x Vklady v cudzích menách	14																															
1.3 Pohľadávky z obrátených repo obchodov	15																															
1.4 Pohľadávky z finančného prenájmu	16																															
1.5. Pôžičky poskytnuté realitným spoločnostiam	17																															
3. Finančné deriváty	18																															
4. Nefinančné aktíva, vrátane fixných aktív	19																															
5. Ostatné aktíva	20																															
z toho: Časovo rozlíšené úroky z pohľadávok podielového fondu alebo podfondu	21																															
PASÍVA CELKOM	22																															
6. Prijaté úvery	23																															
6e. Prijaté úvery v eurách	24																															
v tom: s dohodnutou splatnosťou do 1 roka vrátane	25																															
s dohodnutou splatnosťou nad 1 rok	26																															
repo obchody	27																															
6x. Prijaté úvery v cudzích menách	28																															
v tom: s dohodnutou splatnosťou do 1 roka vrátane	29																															
s dohodnutou splatnosťou nad 1 rok	30																															
repo obchody	31																															
7. Finančné deriváty	32																															
8. Ostatné pasíva	33																															
z toho: časovo rozlíšené úroky z prijatých úverov	34																															

ČASŤ 3 - DRŽITELIA VYDANÝCH PODIELOVÝ LISTOV PODIELOVÉHO FONDU ALEBO PODFONDU

Č. r.	Identifikačný kód PL	Držiteľ 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**					

ČASŤ 4 - VYDANÉ A VYPLATENÉ PODIELOVÉ LISTY PODIELOVÉHO FONDU ALEBO PODFONDU

Č. r.	Identifikačný kód PL	Vydané PL podielového fondu alebo podfondu		Vyplatené PL podielového fondu alebo podfondu	
		Počet v ks	Suma v tis. eur	Počet v ks	Suma v tis. eur
a	1	2	3	4	5
1					

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 sa rozumie subjekt, ktorý je vymedzený v článku 1 nariadenia Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1071/2013 z 24. septembra 2013 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2013/33) (Ú. v. EÚ L 297, 7.11.2013). Tento sektor pozostáva z týchto podsektorov:
   a) národné centrálne banky,
   b) úverové inštitúcie vymedzené v článku 4 ods. 1 nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a investičné spoločnosti a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013),
   c) ostatné finančné inštitúcie, ktorých podnikateľskou činnosťou je prijímanie vkladov alebo blízkych náhrad vkladov od subjektov iných ako peňažné finančné inštitúcie 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 a fondy krátkodobého 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, napríklad 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 Európskej Únie sa rozumejú inštitúcie určené EUROSTATOM.

8. Súvahové položky aktív a pasív sú členené podľa sektorov a subsektorov protistrán jednotlivých finančných nástrojov. Klasifikácia inštitucionálnych sektorov a finančných nástrojov je v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ)č. 549/2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii (ESA 2010).

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. **V časti 1 – STAVY**, sa v súvahovej položke **1. Pohľadávky podielového fondu alebo podfondu** vykazujú
   a) vklady uložené v bankách a pobočkách zahraničných bánk,
   b) neobchodovateľné cenné papiere,
   c) pohľadávky z obrátených repo obchodov,
   d) pohľadávky z finančného prenájmu,
   e) pôžičky poskytnuté realitným spoločnostiam.

12. V súvahovej položke **2. Cenné papiere** sa vykazujú cenné papiere prijaté na trh cenných papierov burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh
    a) dlhopisy,
    b) vkladové listy,
    c) pokladničné poukážky,
    d) zmenky akceptované bankou
    e) akcie a iné majetkové účasti, a to
        1. kótované akcie,
        2. nekótované akcie,
        3. akcie a podielové listy podielových fondov,
        4. iné majetkové účasti.

13. V súvahovej položke **cenné papiere požičané alebo predané v rámci dohôd o spätnom odkúpení** sa vykazujú cenné papiere, ktoré boli požičané v rámci operácií požičiavania cenných papierov alebo predané v rámci dohôd o spätnom odkúpení alebo akýkoľvek iný druh podobných operácií, ako napríklad transakcie typu „sell/buy-back“.

14. V súvahovej položke **3. Finančné deriváty** sa v agregovanej podobe vykazujú jednotlivé deriváty s kladnou reálnou hodnotou, ktoré sa vykazujú v súvahe.

15. V súvahovej položke 4**. Nefinančné aktíva, vrátane fixných aktív**, sa vykazujú tieto aktíva:
    a) obstaranie nehnuteľností,
    b) poskytnuté preddavky na obstaranie nehnuteľností,
    c) nehnuteľnosti v prenájme,
    d) nehnuteľnosti na zhodnotenie.

16. V súvahovej položke 5**. Ostatné aktíva** sa vykazujú aktíva neuvedené 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.

17. V súvahovej položke **6. Prijaté úvery** sa vykazujú
    a) prijaté úvery a pôžičky,
    b) záväzky vyplývajúce z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za prijatú hotovosť.

18. V súvahovej položke **7. Finančné deriváty** sa v agregovanej podobe vykazujú jednotlivé deriváty so zápornou reálnou hodnotou, ktoré sa vykazujú v súvahe.

19. V súvahovej položke **8. Ostatné pasíva** sa vykazujú pasíva neuvedené 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 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.

20. **TRANSAKCIAMI** sa rozumejú ekonomické toky, ktoré vyjadrujú skutočné nadobudnutie aktív alebo úbytok aktív v čistom vyjadrení, vznik alebo zánik pasív v čistom vyjadrení.

21. 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.

22. 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.

23. **V časti 2 – TRANSAKCIE** sa 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 a v pobočkách zahraničných bánk,
    c) pohľadávky z obrátených repo obchodov,
    d) pohľadávky z finančného prenájmu,
    e) pôžičky poskytnuté realitným spoločnostiam.

24. 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.

25. 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.

26. 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.

27. V súvahovej položke **3. Finančné deriváty** sa v agregovanej podobe vykazujú všetky transakcie s jednotlivými derivátmi s kladnou reálnou hodnotou, ktoré sa vykazujú v súvahe.

28. V súvahovej položke **4. 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.

29. V súvahovej položke **5. 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.

30. V súvahovej položke **časovo rozlíšené úroky z pohľadávok podielového fondu alebo podfondu** sa vykazujú transakcie s dosiahnutými úrokovými výnosmi vzťahujúce sa na pohľadávky podielového fondu alebo podfondu, ktoré zatiaľ neboli prijaté, napríklad
a) časovo rozlíšené úroky z finančného prenájmu,
b) časovo rozlíšené úroky z poskytnutých úverov a pôžičiek,
c) časovo rozlíšené úroky z vkladov v bankách a pobočkách zahraničných bánk.

31. V súvahovej položke **6. 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.

32. V súvahovej položke **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.

33. V súvahovej položke **prijaté úvery s dohodnutou splatnosťou nad 1 rok** sa vykazujú všetky transakcie s prijatými úvermi a pôžičkami s dohodnutou dobou splatnosti nad jeden rok.

34. V súvahovej položke **repo obchody** sa vykazujú všetky transakcie so záväzkami vyplývajúcimi z repo obchodov, ktoré tvoria protipoložku za prijatú hotovosť.

35. V súvahovej položke **7. Finančné deriváty** sa v agregovanej podobe vykazujú všetky transakcie s jednotlivými derivátmi so zápornou reálnou hodnotou, ktoré sa vykazujú v súvahe.

36. V súvahovej položke **8. 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
d) a pôžičiek, napríklad záväzky z obchodovania s cennými papiermi, záväzky voči správcovskej spoločnosti a voči depozitárovi, záväzky voči podielnikom,
e) rezervy, ktoré sú záväzkami voči tretím osobám.

37. V súvahovej položke **časovo rozlíšené úroky z prijatých úverov** sa vykazujú transakcie s dosiahnutými úrokovými nákladmi vzťahujúce sa na prijaté úvery, ktoré zatiaľ neboli vyplatené.

38. **V časti 3 – DRŽITELIA VYDANÝCH PODIELOVÝ LISTOV PODIELOVÉHO FONDU ALEBO PODFONDU** na strane 3/4 výkazu sa za vydané podielové listy podielového fondu alebo podfondu vykazujú požadované údaje v členení podľa krajiny a podľa sektora majiteľa podielových listov; údaje sa vykazujú za každú emisiu podielových listov osobitne.

39. V stĺpci 1. **Identifikačný kód PL** sa vykazuje alfanumerický kód na identifikáciu vydaných podielových listov.

40. V stĺpci 2. **Krajina** sa vykazuje 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.

41. V stĺpci 3. **Sektor** sa vykazuje inštitucionálny sektor majiteľa podielových listov podľa metodiky ESA 2010; kód príslušného sektora sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov číselníka Sektory ESA2010, ktorý sa nachádza v IS STATUS DFT / C. Číselníky / C.7 Číselníky kódov.

42. V stĺpci 4. **Počet podielov v kusoch** sa vykazuje počet podielov v obehu ku dňu, ku ktorému sa výkaz zostavuje.

43. V stĺpci 5. **Aktuálna hodnota podielu v eurách** sa vykazuje hodnota jedného podielu ku dňu, ku ktorému sa výkaz zostavuje, zaokrúhlená na šesť desatinných miest matematicky.

44. **V časti 4 – VYDANÉ A VYPLATENÉ PODIELOVÉ LISTY PODIELOVÉHO FONDU ALEBO PODFONDU** na strane 4/4 výkazu sa za podielové listy podielového fondu alebo podfondu osobitne vykazujú nové emisie a spätné odkúpenia/vyplatenia podielových listov počas mesiaca, za ktorý sa výkaz zostavuje.

45. Použité skratky:

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