

7
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 26. júla 2011

o vlastných zdrojoch správcovskej spoločnosti

Národná banka Slovenska podľa § 47 ods. 6 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Vlastné zdroje správcovskej spoločnosti tvoria

- a) základné vlastné zdroje správcovskej spoločnosti a dodatkové vlastné zdroje správcovskej spoločnosti, ktorých súčet hodnôt sa znižuje o hodnotu odpočítateľných položiek podľa § 4,
- b) doplnkové vlastné zdroje správcovskej spoločnosti, ak správcovská spoločnosť vykonáva ďalšie činnosti podľa § 27 ods. 3 zákona.

§ 2

(1) Základné vlastné zdroje správcovskej spoločnosti sú rozdielom položiek vytvárajúcich ich hodnotu a položiek znižujúcich ich hodnotu.

(2) Položky vytvárajúce hodnotu základných vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti sú

- a) splatené základné imanie, ktoré je dostupné pre neobmedzené a okamžité použitie na účely pokrytia rizík alebo strát z podnikania správcovskej spoločnosti, ihneď ako sa vyskytnú a v prípade konkurzu vyhláseného na majetok veriteľa alebo v prípade likvidácie veriteľa sa hodnota splateného základného imania zaraďuje za všetky ostatné pohľadávky veriteľa,
- b) emisné ážio,
- c) rezervný fond¹⁾ a ostatné fondy vytvárané z rozdelenia zisku po zdanení, ktoré sú dostupné pre neobmedzené a okamžité použitie na účely pokrytia rizík z podnikania správcovskej spoločnosti alebo strát, ihneď ako sa vyskytnú,
- d) nerozdelený zisk minulých rokov,
- e) ostatné kapitálové fondy.

(3) Položky znižujúce hodnotu základných vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti sú

- a) neuhradená strata z minulých rokov,
- b) výsledok hospodárenia v schvaľovaní, ak je ním strata,
- c) strata bežného účtovného obdobia, vrátane straty v rámci bežného účtovného obdobia vyplývajúcej z úpravy ocenenia,

¹⁾ § 67 Obchodného zákonníka.

- d) vlastné akcie správcovskej spoločnosti v ich účtovnej hodnote, ktoré správcovská spoločnosť nadobudla,
- e) dobré meno (goodwill),
- f) čistá účtovná hodnota programového vybavenia,
- g) hrubá účtovná hodnota vkladu do základného imania akcionára správcovskej spoločnosti, ktorý má podiel na jej základnom imaní 5 % alebo viac, najviac do výšky emisného kurzu akcií správcovskej spoločnosti, ktoré sú v jeho vlastníctve, znížená o pomernú časť položky k tomuto vkladu, ktorá vyjadruje riziká, straty a znehodnotenia.

§ 3

(1) Dodatočné vlastné zdroje správcovskej spoločnosti tvoria

- a) podriadené dlhy, ktoré majú do splatnosti viac ako jeden rok a spĺňajú tieto podmienky:
 - 1. zmluva, na základe ktorej prichádza k prijatiu podriadeného dlhu správcovskou spoločnosťou, sa riadi ustanoveniami osobitného zákona²⁾ o záväzku podriadenosti,
 - 2. zmluva o podriadenom dlhu je uzavretá na dobu určitú,
 - 3. veriteľ na základe zmluvy o podriadenom dlhu poskytol správcovskej spoločnosti peňažné prostriedky
 - 3a. najmenej na päť rokov,
 - 3b. v celej dohodnutej hodnote,
 - 3c. s dohodnutým začiatkom splácania po uplynutí najmenej piatich rokov od ich poskytnutia správcovskej spoločnosti,
 - 3d. bez možnosti žiadať ich predčasné splatenie,
- b) iné zdroje, ak
 - 1. tieto iné zdroje sú voľne k dispozícii správcovskej spoločnosti na účely pokrytia rizík z vlastnej činnosti správcovskej spoločnosti,
 - 2. existencia týchto iných zdrojov je zaznamenaná v účtovníctve správcovskej spoločnosti,
 - 3. hodnota týchto iných zdrojov bola určená s odbornou starostlivosťou vedúcimi zamestnancami správcovskej spoločnosti zodpovednými za spôsob určenia hodnoty majetku v spravovaných podielových fondoch a určenie jej hodnoty preveril audítor.

(2) Na účely odseku 1 písm. a) sa podriadeným dlhom rozumie záväzok správcovskej spoločnosti, ktorý vyplýva z prijatia peňažných prostriedkov za podmienky, že v prípade jej úpadku alebo zrušenia s likvidáciou bude príslušný veriteľ uspokojený až po uspokojení pohľadávok ostatných veriteľov správcovskej spoločnosti.

(3) Podriadené dlhy podľa odseku 1 písm. a) tvoria dodatočné vlastné zdroje správcovskej spoločnosti vo výške

- a) 100 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako päť rokov,
- b) 80 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako štyri roky, ale nepresahuje päť rokov,
- c) 60 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako tri roky, ale nepresahuje štyri roky,
- d) 40 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako dva roky, ale nepresahuje tri roky alebo

²⁾ § 408a Obchodného zákonníka.

- e) 20 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, ale nepresahuje dva roky.

(4) Postupné znižovanie výšky hodnôt podriadených dlhov podľa odseku 3 sa nepoužije, ak je písomne dohodnuté, že ani istinu podriadeného dlhu ani úroky z neho nie je dlžník povinný splácať v dohodnutých termínoch, ak by zaplatenie týchto splátok znamenalo zníženie hodnoty vlastných zdrojov dlžníka pod úroveň požiadavky na vlastné zdroje určenej podľa zákona.

(5) Podriadené dlhy podľa odseku 1 písm. a) tvoria dodatkové vlastné zdroje správcovskej spoločnosti najviac do polovice hodnoty jej základných vlastných zdrojov podľa § 2.

§ 4

(1) Súčet hodnôt základných vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti podľa § 2 a dodatkových vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti podľa § 3 sa znižuje o

a) čistú účtovnú hodnotu

1. podielu správcovskej spoločnosti na základnom imaní inej správcovskej spoločnosti alebo finančnej inštitúcie, ktorý je väčší ako 10 % základného imania tejto inej správcovskej spoločnosti alebo finančnej inštitúcie,
2. podriadených pohľadávok správcovskej spoločnosti voči tejto inej správcovskej spoločnosti alebo finančnej inštitúcii, ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov tejto inej správcovskej spoločnosti alebo finančnej inštitúcie,

b) súčet čistých účtovných hodnôt

1. podielov správcovskej spoločnosti na základnom imaní iných správcovských spoločností alebo finančných inštitúcií, ktoré nie sú vyššie ako 10 % základného imania týchto iných správcovských spoločností alebo finančných inštitúcií,
2. podriadených pohľadávok správcovskej spoločnosti voči iným správcovským spoločnostiam alebo finančným inštitúciám neuvedeným v písmene a), ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov týchto iných správcovských spoločností alebo finančných inštitúcií,
3. majetkových účastí³⁾ správcovskej spoločnosti v poisťovniach,⁴⁾ zaist'ovniach⁵⁾ a finančných holdingových inštitúciách podľa osobitného zákona v oblasti poisťovníctva,⁶⁾
4. podriadených pohľadávok správcovskej spoločnosti voči poisťovniam, zaist'ovniam a finančným holdingovým inštitúciám podľa osobitného zákona v oblasti poisťovníctva,⁶⁾ ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov týchto spoločností, a ak má v nich správcovská spoločnosť majetkovú účasť.

(2) Na účely odseku 1 sa podriadenou pohľadávkou rozumie právo veriteľa na peňažné plnenie na základe zmluvy, podľa ktorej, ak je dlžník v úpadku alebo sa zrušuje

³⁾ § 8 písm. l) zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení zákona č. 635/2004 Z. z.

⁴⁾ § 2 ods. 1 zákona č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁵⁾ § 2 ods. 6 zákona č. 8/2008 Z. z.

⁶⁾ § 49 ods. 5 písm. c) zákona č. 8/2008 Z. z.

likvidáciou, bude táto pohľadávka uspokojená až po uspokojení pohľadávok ostatných veriteľov.

(3) Postup podľa odseku 1 písm. b) prvého a druhého bodu sa použije len vtedy, ak je súčet vypočítaný podľa odseku 1 písm. b) prvého a druhého bodu väčší ako 10 % súčtu základných vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti a dodatkových vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti.

(4) 50 % hodnoty odpočítateľných položiek podľa odseku 1 znižuje hodnotu základných vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti podľa § 2 a 50 % hodnoty odpočítateľných položiek podľa odseku 1 znižuje hodnotu dodatkových vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti podľa § 3. Ak 50 % hodnoty odpočítateľných položiek podľa odseku 1 prevyšuje hodnotu dodatkových vlastných zdrojov, odpočítava sa príslušný prebytok od základných vlastných zdrojov.

§ 5

(1) Doplnkové vlastné zdroje správcovskej spoločnosti tvoria

- a) podriadené dlhy podľa § 3 ods. 1 písm. a), ktoré podľa § 3 ods. 5 nie sú súčasťou dodatkových vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti,
- b) podriadené dlhy neuvedené v písmene a), ak
 1. zmluva, na základe ktorej prichádza k prijatiu podriadeného dlhu správcovskou spoločnosťou, sa riadi ustanoveniami osobitného zákona²⁾ o záväzku podriadenosti,
 2. zmluva o podriadenom dlhu je uzavretá na dobu určitú,
 3. veriteľ na základe zmluvy o podriadenom dlhu poskytol správcovskej spoločnosti peňažné prostriedky
 - 3a. na dobu dlhšiu ako tri roky,
 - 3b. v celej dohodnutej hodnote,
 - 3c. s dohodnutým začiatkom splácania podriadeného dlhu po uplynutí najmenej troch rokov od ich poskytnutia správcovskej spoločnosti,
 - 3d. bez možnosti žiadať ich predčasné splatenie,
 4. je zmluvne dohodnuté, že ani istinu podriadeného dlhu ani úroky z neho nie je dlžník povinný splácať v dohodnutých termínoch, ak by zaplatenie týchto splátok znamenalo zníženie hodnoty vlastných zdrojov dlžníka pod úroveň požiadavky na vlastné zdroje určenej podľa zákona.

(2) Doplnkové vlastné zdroje tvoria vlastné zdroje, len ak sú určené na krytie rizík vyplývajúcich z pozícií vo finančných nástrojoch vznikajúcich pri vykonávaní ďalších činností podľa § 27 ods. 3 zákona pre klienta.

§ 6

Spoločné ustanovenia

Položky vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti podľa § 2 až 5 sa zahrnú do výpočtu vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti až po odpočítaní prípadných daňových záväzkov a len ak ich možno bezodkladne a bez obmedzenia použiť na krytie rizík a strát z podnikania správcovskej spoločnosti.

§ 7

Zrušuje sa vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 166/2005 Z. z. o vlastných zdrojoch finančného konglomerátu a metódach výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu a o zmene a doplnení niektorých vyhlášok v znení vyhlášky č. 657/2006 Z. z. a vyhlášky č. 425/2007 Z. z.

§ 8

Týmto opatrením sa preberajú právne záväzné akty Európskej únie uvedené v prílohe.

§ 9

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 15. augusta 2011.

Jozef Makúch v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar: odbor regulácie a finančných analýz tel.: +421 2 5787 3301
oddelenie regulácie trhu cenných fax: +421 2 5787 1118
papierov a dôchodkového sporenia
Ing. Tomáš Ambra tel.: +421 2 5787 3363

Príloha k opatreniu č. 7/2011

ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE

Smernica Európskeho Parlamentu a Rady 2009/65/ES z 13. júla 2009 o koordinácii zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení týkajúcich sa podnikov kolektívneho investovania do prevoditeľných cenných papierov (PKIPCP) (Ú. v. EÚ L 302, 17.11.2009).