

14
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 20. decembra 2006

o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami za spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy, depozitármi podielových fondov, burzou cenných papierov a centrálnym depozitárom cenných papierov na účely dohľadu nad finančným trhom a na štatistické účely

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,¹⁾ depozitármi podielových fondov,²⁾ burzou cenných papierov³⁾ a centrálnym depozitárom cenných papierov⁴⁾ (ďalej len „centrálny depozitár“) 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“), zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o burze“) a 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 neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenných papieroch“).

§ 2

(1) Výkazy vypracovávané a predkladané správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť podľa zákona o kolektívnom investovaní 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 podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 1,
- b) Kis (SPS) 06-02 Výkaz o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 2,

¹⁾ § 3 ods. 1 zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 747/2004 Z. z.

²⁾ § 81 ods. 2 zákona č. 594/2003 Z. z.

³⁾ § 2 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov.

⁴⁾ § 99 ods. 1 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 neskorších predpisov.

- c) Kis (SPS) 08-01 Zoznam akcionárov správcovskej spoločnosti podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 3,
- d) Kis (SPS) 13-04 Výkaz o aktívach a pasívach správcovskej spoločnosti podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 4,
- e) Kis (SPS) 14-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch správcovskej spoločnosti podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 5,
- f) Kis (SPS) 50-02 Správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom.

(2) Výkazy vypracovávané a predkladané správcovskou spoločnosťou za ňou spravované podielové fondy podľa zákona o kolektívnom investovaní sú tieto:

- a) Kis (PF) 02-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o prvotnom dosiahnutí minimálnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 6,
- b) Kis (PF) 04-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o začatí vydávania podielových listov podielového fondu podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 7,
- 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 podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 8,
- d) Kis (PF) 05-99 Hlásenie správcovskej spoločnosti o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku v podielovom fonde podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 9,
- e) Kis (PF) 07-02 Výkaz o hospodárení správcovskej spoločnosti s majetkom v podielovom fonde podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 10,
- f) Kis (PF) 09-12 Výkaz o ocenení majetku v otvorenom a uzavretom podielovom fonde a diverzifikovanom špeciálnom podielovom fonde podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 11,
- g) Kis (PF) 11-04 Výkaz o ocenení majetku v špeciálnom podielovom fonde nehnuteľností a v rizikovom špeciálnom podielovom fonde podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 12,
- h) Kis (PF) 17-99 Hlásenie o nákupe a predaji nehnuteľností v majetku špeciálneho podielového fondu nehnuteľností podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 13,
- i) Kis (PF) 15-04 Výkaz o aktívach a pasívach podielového fondu,⁵⁾
- j) Kis (PF) 16-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch podielového fondu,⁵⁾
- k) Kis (PF) 51-02 Správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s majetkom v podielovom fonde.

⁵⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/5292/2005-74 zo 16. marca 2005, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre finančné inštitúcie, ktoré nevykonávajú poisťovaciu činnosť a zaistovaciu činnosť, pre Fond ochrany vkladov a Garančný fond investícií a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20 359/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska, Fond ochrany vkladov, obchodníkov s cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, Garančný fond investícií, správcovske spoločnosti, pobočky zahraničných správcovských spoločností a podielové fondy v znení neskorších opatrení.

(3) Výkazy vypracovávané a predkladané depozitárom podielového fondu podľa zákona o kolektívnom investovaní 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 podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 14,
- b) Kid (PF) 12-99 Hlásenie depozitára o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku v podielovom fonde podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 15.

(4) Výkazy vypracovávané a predkladané burzou cenných papierov podľa zákona o burze sú tieto:

- a) Bcp (NBS) 01-12 Zoznam emitentov cenných papierov, ktorých emisie cenných papierov boli obchodované na burze cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 16,
- b) Bcp (NBS) 02-99 Zoznam emitentov cenných papierov, s ktorých emisiami cenných papierov bolo pozastavené obchodovanie na burze cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 17,
- c) Bcp (NBS) 03-12 Zoznam emitentov cenných papierov, s ktorých emisiami cenných papierov bolo ukončené obchodovanie na burze cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 18,
- d) Bcp (NBS) 04-12 Hlásenie o plnení informačnej povinnosti emitentov cenných papierov prijatých na obchodovanie na trhu burzy cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 19,
- e) Bcp (NBS) 05-98 Denný sumár obchodov s cennými papiermi na burze cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 20,
- f) Bcp (NBS) 20-98 Denné hlásenia burzy cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 21,
- g) Bcp (NBS) 21-99 Hlásenie o zrušených obchodoch na burze cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 22,
- h) U (NBS) 30-04 Výkaz o aktívach a pasívach,⁶⁾
- i) U (NBS) 31-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch.⁶⁾

(5) Výkazy vypracovávané a predkladané centrálnym depozitárom podľa zákona o cenných papieroch sú tieto:

- a) Cd (NBS) 50-99 Hlásenie o zaregistrovaní novej emisie dlhopisov v centrálnom depozitári podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 23,
- b) Cd (NBS) 51-12 Hlásenie o vydaných a zrušených dlhopisoch v centrálnom depozitári podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 24,
- c) Cd (NBS) 52-98 Zmenový zoznam majiteľov cenných papierov nad určený limit z objemu emisie podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 25,
- d) Cd (NBS) 53-12 Stavový zoznam majiteľov cenných papierov nad určený limit z objemu emisie podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 26,

⁶⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003-92 zo dňa 31. marca 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

- e) Cd (NBS) 54-12 Zoznam emitentov a emisií cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 27,
- f) Cd (NBS) 60-36 Hlásenie o vlastníctve štátnych a komunálnych dlhopisov podľa emisií podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 28,
- g) Cd (NBS) 61-99 Hlásenie o prevodoch dlhopisov a akcií uskutočnených inak ako na pokyn burzy cenných papierov podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 29,
- h) U (NBS) 30-04 Výkaz o aktívach a pasívach,⁶⁾
- i) U (NBS) 31-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch.⁶⁾

(6) Podľa zákona o kolektívnom investovaní, zákona o burze a zákona o cenných papieroch sa Kt (ÚZ) 52-04 Účtovná závierka⁷⁾ vypracováva a predkladá správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy, burzou cenných papierov a centrálnym depozitárom.

§ 3

(1) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. a) sa vypracováva 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 § 2 ods. 2 písm. e) sa vypracovávajú
- a) polročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa na základe údajov z polročnej správy o hospodárení najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka,
 - b) 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 vypracováva k 15. marcu kalendárneho roka a predkladá sa do 31. marca príslušného kalendárneho roka.

- (4) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. d), e) a § 2 ods. 2 písm. i) a j) sa vypracovávajú štvrťročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa na základe
- a) predbežných údajov z priebežnej účtovnej závierky do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracovávajú, s výnimkou výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka,
 - b) údajov z polročnej účtovnej závierky vypracovávanej k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka.

(5) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. f) sa vypracováva mesačne k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka a predkladá sa do siedmich pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracováva.

(6) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. g) sa vypracováva štvrťročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladá sa do siedmich pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracováva.

⁷⁾ § 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

- (8) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. f) a ods. 2 písm. k) sa vypracovávajú
- a) polročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka,
 - b) ročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a predkladajú sa do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka.

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

(10) Výkazy podľa § 2 ods. 4 písm. a), c) a d) sa vypracovávajú mesačne k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca a predkladajú sa do troch pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracovávajú.

(11) Výkazy podľa § 2 ods. 4 písm. b) a g) sa vypracovávajú ku dňu vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladajú sa najneskôr v nasledujúci pracovný deň.

(12) Výkazy podľa § 2 ods. 4 písm. e) a f) sa vypracovávajú denne a predkladajú sa najneskôr v nasledujúci pracovný deň.

- (13) Výkazy podľa § 2 ods. 4 písm. h) a i) sa vypracovávajú štvrťročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa na základe
- a) predbežných údajov z priebežnej účtovnej závierky do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracovávajú, s výnimkou výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka,
 - b) údajov z polročnej účtovnej závierky vypracovávanej k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka.

(14) Výkazy podľa § 2 ods. 5 písm. a) a g) sa vypracovávajú ku dňu vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladajú sa v nasledujúci pracovný deň.

(15) Výkaz podľa § 2 ods. 5 písm. c) sa vypracováva denne a predkladá sa v nasledujúci pracovný deň.

(16) Výkazy podľa § 2 ods. 5 písm. b), d) a e) sa vypracovávajú mesačne k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca a predkladajú sa do troch pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracovávajú.

- (17) Výkazy podľa § 2 ods. 5 písm. h) a i) sa vypracovávajú štvrťročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa na základe
- a) predbežných údajov z priebežnej účtovnej závierky do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracovávajú, s výnimkou výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka,

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

(18) Výkaz podľa § 2 ods. 5 písm. f) sa vypracováva k 10., 20. a poslednému dňu príslušného mesiaca a predkladá sa v pracovný deň nasledujúci po dni, ku ktorému sa vypracováva.

(19) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. d) a e), § 2 ods. 2 písm. i) a j), § 2 ods. 4 písm. h) a i) a § 2 ods. 5 písm. h) a i) sa vypracovávajú 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.

(20) Ak sa správcovskej spoločnosti, burze cenných papierov a centrálnemu depozitárovi ako daňovníkovi dane z príjmov predlíži lehota na podanie daňového priznania podľa osobitného zákona,⁸⁾ predkladajú sa výkazy podľa odseku 18 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 odseku 18 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, burze cenných papierov a centrálnemu depozitárovi známe k 31. marcu kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

(21) Výkaz podľa § 2 ods. 6 sa vypracováva

- a) správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrtroka a predkladá sa do dvoch mesiacov po skončení kalendárneho štvrtroka,
b) správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy, burzou cenných papierov a centrálnym depozitárom k poslednému dňu prvého kalendárneho polroka a predkladá sa najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka,
c) správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované podielové fondy, burzou cenných papierov a centrálnym depozitárom k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a predkladá sa do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka.

§ 4

Výkazy podľa § 3 sa predkladajú elektronicky v aplikačnom programovom systéme STATUS DFT - Zber, spracovávanie a uchovávanie štatistických údajov subjektov finančného trhu Slovenskej republiky dodanom Národnou bankou Slovenska.

⁸⁾ § 49 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

§ 5

Výkaz podľa § 2 ods. 5 písm. g) sa predkladá po prvýkrát po 30. apríli 2007.

§ 6

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2007.

Ivan Šramko v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar:
Vypracoval:

odbor dohľadu nad kapitálovým trhom
Ing. Jozef Mazuch, tel. č. : +421 2 5787 3301, +421 2 5787 3367