

Metodické usmernenie
Útvaru dohľadu nad finančným trhom Národnej banky Slovenska
č. 1/2014 z 30. septembra 2014

k uplatňovaniu Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 680/2014
zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy,
pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu podľa nariadenia
Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013, vo vzťahu
k vykazovacím povinnostiam obchodníkov s cennými papiermi

Národná banka Slovenska, Útvar dohľadu nad finančným trhom, na základe ustanovenia § 1 ods. 3 písm. a) bod 3. zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva toto metodické usmernenie:

Článok 1
Účel

Účelom tohto metodického usmernenia je ozrejmiť obchodníkom s cennými papiermi, ktorí nie sú bankami, určité skutočnosti týkajúce sa uplatňovania Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 680/2014 zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 (ďalej len „Vykonávacie nariadenie č. 680/2014“), vo vzťahu k ich vykazovacím povinnostiam podľa tohto nariadenia.

Článok 2

Vykazovanie vlastných zdrojov a požiadaviek na vlastné zdroje a vykazovanie strát
pochádzajúcich z úverov zabezpečených kolaterálom vo forme nehnuteľnosti

(1) Podľa článku 7 ods. 1 Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014 obchodníci s cennými papiermi, na ktorých sa vzťahuje článok 95 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 (ďalej len „Nariadenie č. 575/2013“), predkladajú na individuálnom základe informácie uvedené vo vzoroch 1 až 5 prílohy I Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014 podľa pokynov v časti II bode 1 prílohy II Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014 štvrťročne. To znamená, že predkladajú nasledovné výkazy:

- a) Kapitálová primeranosť s kódom C (HVZ) 01-04 / Ck (HVZ) 01-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 01.00, C 02.00, C 03.00 a C 04.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- b) Prechodné ustanovenia položky s kódom C (PRE) 02-04 / Ck (PRE) 02-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 05.01a C 05.02 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014.

(2) Podľa článku 7 ods. 2 Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014 obchodníci s cennými papiermi, na ktorých sa vzťahuje článok 96 ods. 1 Nariadenia č. 575/2013,

predkladajú na individuálnom základe informácie uvedené v článku 5 písm. a) a b) bode 1 Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014 s časťosťou, ktorá je v nich stanovená. To znamená, že predkladajú nasledovné výkazy:

- a) Kapitálová primeranosť s kódom C (HVZ) 01-04 / Ck (HVZ) 01-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 01.00, C 02.00, C 03.00 a C 04.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- b) Prechodné ustanovenia položky s kódom C (PRE) 02-04 / Ck (PRE) 02-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 05.01 a C 05.02 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- c) Kreditné riziko s kódom C (SA) 04-04 / Ck (SA) 04-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 07.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- d) Kreditné riziko s kódom C (IRB) 05-04 / Ck (IRB) 05-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 08.01, C 08.02 na účel identifikácie vzorov výkazov Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- e) Kreditné riziko s kódom C (GEO) 06-04 / Ck (GEO) 06-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 09.01, C 09.02 a C 09.03 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- f) Kreditné riziko s kódom C (IRB) 07-04 / Ck (IRB) 07-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 10.01 a C 10.02 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- g) Kreditné riziko s kódom C (PVZ) 08-04 / Ck (PVZ) 08-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 11.00, C 12.00, C 13.00 a C 14.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- h) Operačné riziko s kódom C (OPR) 09-04 / Ck (OPR) 09-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 16.00 a C 17.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- i) Expozície a straty pochádzajúce z úverov zabezpečených kolaterálom vo forme nehnuteľného majetku s kódom C (SZ) 10-02 / Ck (SZ) 10-02 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT s kódom C 15.00 na účel identifikácie vzoru výkazu podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- j) Trhové riziko s kódom C (MTR) 11-04 / Ck (MTR) 11-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 18.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- k) Trhové riziko s kódom C (MTR) 12-04 / Ck (MTR) 12-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódmi C 19.00, C 20.00, C 22.00, C 23.00, C 24.00 a C 25.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014,
- l) Trhové riziko s kódom C (SRS) 13-04 / Ck (SRS) 13-04 na účel informačného systému STATUS/STATUS DFT a s kódom C 21.00 na účel identifikácie vzorov výkazov podľa Vykonávacieho nariadenia č. 680/2014.

(3) Obchodníci s cennými papiermi predkladajú len výkazy za štandardizovaný prístup ku kreditnému riziku, ak im v súlade s článkom 143 Nariadenia č. 575/2013 nebolo povolené používanie prístupu IRB.

Článok 3 Vykazovanie likvidity

(1) Podľa článku 6 ods. 4 Nariadenia č. 575/2013 úverové inštitúcie a investičné spoločnosti, ktorým bolo udelené povolenie na poskytovanie investičných služieb a činností uvedených v bodoch 3 a 6 oddielu A prílohy I k smernici 2004/39/ES, plnia povinnosti stanovené v šiestej časti Nariadenia č. 575/2013 na individuálnom základe. Pokiaľ Komisia nevypracuje správu v súlade s článkom 508 ods. 3 Nariadenia č. 575/2013, môžu príslušné orgány oslobodiť investičné spoločnosti od plnenia povinností stanovených v šiestej časti tohto nariadenia zohľadňujúc pritom povahu, rozsah a komplexnosť činností investičnej spoločnosti.

Z uvedeného vyplýva:

- a) na obchodníkov s cennými papiermi, ktorí nemajú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona 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“), sa nevzťahuje šiesta časť Nariadenia č. 575/2013 (Likvidita), a teda ani nepredkladajú výkazy podľa § 2 písm. b) Opatrenia Národnej banky Slovenska z 29. júla 2014 č. 14/2014 o predkladaní výkazov bankami, pobočkami zahraničných bánk, obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi na účely zabezpečenia zberu údajov podľa osobitného predpisu (ďalej len „Opatrenie NBS č. 14/2014“),
- b) na obchodníkov s cennými papiermi, ktorí majú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona o cenných papieroch, sa vzťahuje šiesta časť Nariadenia č. 575/2013 (Likvidita), avšak môžu byť na základe článku 6 ods. 4 Nariadenia č. 575/2013 Národnou bankou Slovenska oslobodení od plnenia povinností stanovených v šiestej časti tohto nariadenia, v závislosti od povahy, rozsahu a komplexnosti ich činností.

(2) Národná banka Slovenska v súlade s článkom 6 ods. 4 Nariadenia č. 575/2013 oslobodzuje od plnenia povinností stanovených v šiestej časti tohto nariadenia aj tých obchodníkov s cennými papiermi, ktorí majú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona o cenných papieroch, pokiaľ pri poskytovaní investičných služieb a investičných činností nevykonávajú aktivity, ktoré by mali za dôsledok zvýšenie rizika likvidity ich vlastných zdrojov, ako napríklad poskytovanie vedľajšej služby podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona o cenných papieroch, vo významnej miere.

Článok 4 Vykazovanie veľkej majetkovej angažovanosti a rizika koncentrácie

Podľa článku 388 Nariadenia č. 575/2013 sa štvrtá časť (Veľká majetková angažovanosť) tohto nariadenia nevzťahuje na obchodníkov s cennými papiermi, pokiaľ patria do jednej z kategórií uvedených v článku 95 ods. 1 alebo v článku 96 ods. 1 Nariadenia č. 575/2013.

Z uvedeného vyplýva:

- a) na obchodníkov s cennými papiermi, ktorí nemajú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona o cenných papieroch sa automaticky nevzťahuje štvrtá časť Nariadenia č. 575/2013

- (Veľká majetková angažovanosť), a teda nepredkladajú výkazy podľa § 2 písm. c) Opatrenia NBS č. 14/2014,
- b) na obchodníkov s cennými papiermi, ktorí majú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona o cenných papieroch, sa nevzťahuje štvrtá časť Nariadenia č. 575/2013 (Veľká majetková angažovanosť), a teda nepredkladajú výkazy podľa § 2 písm. c) Opatrenia NBS č. 14/2014, pokiaľ patria do jednej z kategórií uvedených v článku 96 ods. 1 Nariadenia č. 575/2013.

Článok 5 **Vykazovanie finančnej páky**

Podľa článku 6 ods. 5 Nariadenia č. 575/2013 inštitúcie okrem investičných spoločností uvedených v článku 95 ods. 1 a článku 96 ods. 1 tohto nariadenia a inštitúcií, v prípade ktorých príslušné orgány udelili výnimku uvedenú v článku 7 ods. 1 alebo 3 Nariadenia č. 575/2013, plnia povinnosti stanovené v jeho siedmej časti na individuálnom základe.

Z uvedeného vyplýva:

- a) na obchodníkov s cennými papiermi, ktorí nemajú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona o cenných papieroch sa automaticky nevzťahuje siedma časť Nariadenia č. 575/2013 (Finančná páka), a teda nepredkladajú výkazy podľa § 2 písm. d) Opatrenia NBS č. 14/2014,
- b) na obchodníkov s cennými papiermi, ktorí majú povolenie na poskytovanie investičných služieb a investičných činností uvedených v § 6 ods. 1 písm. c) a f) zákona o cenných papieroch, sa nevzťahuje siedma časť Nariadenia č. 575/2013 (Finančná páka), a teda nepredkladajú výkazy podľa § 2 písm. d) Opatrenia NBS č. 14/2014, pokiaľ patria do jednej z kategórií uvedených v článku 96 ods. 1 Nariadenia č. 575/2013.

Článok 6 **Vykazovanie na účely finančného výkazníctva**

Podľa článku 99 ods. 2 Nariadenia č. 575/2013 inštitúcie, na ktoré sa vzťahuje článok 4 nariadenia (ES) č. 1606/2002, a iné úverové inštitúcie, ako sú inštitúcie uvedené v článku 4 uvedeného nariadenia, ktoré pripravujú svoje konsolidované účtovné závierky podľa medzinárodných účtovných štandardov v súlade s postupom uvedeným v článku 6 ods. 2 uvedeného nariadenia, tiež predkladajú správy týkajúce sa finančných informácií.

Z uvedeného vyplýva, že na obchodníkov s cennými papiermi sa nevzťahuje povinnosť predkladať výkazy na účely finančného výkazníctva, keďže článok 4 nariadenia (ES) č. 1606/2002 sa vzťahuje len na spoločnosti, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v niektorom členskom štáte.

Článok 7
Záverečné ustanovenia

Toto metodické usmernenie sa uplatňuje odo dňa jeho zverejnenia vo Vestníku Národnej banky Slovenska. Právne predpisy súvisiace s predmetom tohto metodického usmernenia sú uvedené na webovom sídle Národnej banky Slovenska (<http://www.nbs.sk>).

Vladimír Dvořáček v. r.
člen bankovej rady a výkonný riaditeľ
útvary dohľadu nad finančným trhom