

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA  
ODBOR ŠTATISTIKY  
ODDELENIE ŠTATISTIKY MIKROÚDAJOV

# METODIKA 2023

---

Cenné papiere  
Výkaz Cp (NBS) 01-12

## Obsah

1	Úvod .....	6
1.1	Vykazovanie vybraných atribútov výkazu Cp (NBS) 01-12 .....	6
1.2	Výkaz Cp (NBS) 01-12 – mesačný výkaz o cenných papieroch .....	7
2	Hlavné časti výkazu Cp (NBS) 01-12 .....	9
2.1	Majetkové CP v držbe .....	9
2.2	Iné majetkové účasti v držbe .....	10
2.3	Dlhové CP v držbe .....	10
2.4	Závazky z krátkych predajov CP .....	10
2.5	Majetkové CP – klientske portfóliá .....	11
2.6	Dlhové CP – klientske portfóliá .....	11
2.7	Vydané majetkové CP .....	11
2.8	Vydané dlhové CP .....	11
2.9	Subjekty – referenčné údaje .....	11
2.10	CP – referenčné údaje .....	11
3	Číselníky a zoskupenia v ŠZP .....	12
3.1	Číselník „Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky“ .....	13
3.1.1	Zoskupenie "Druh cenného papiera" .....	13
3.2	Číselník "Sektory" .....	14
3.2.1	Zoskupenie "Sektory CP" .....	14
3.2.2	Poznámka k sektorom .....	15
4	Vykazovanie vybraných atribútov za cenné papiere .....	16
4.1	Kód cenného papiera .....	16
4.1.1	Označenie typu cenného papiera .....	16
4.1.2	Identifikácia vykazujúceho subjektu .....	17
4.1.3	Poznámka ku kódu cenného papiera .....	18
4.2	Druh cenného papiera .....	19
4.2.1	Poznámky k druhu cenného papiera .....	19
4.3	Katégoria KOT/NEK .....	19
4.4	Katégoria obchodovateľnosti dlhových cenných papierov v držbe a vydaných dlhových CP .....	19
4.4.1	Poznámka .....	20
4.5	Repo obchody .....	20

4.6	Vlastné cenné papiere v držbe .....	20
4.7	Emitent cenného papiera .....	20
4.7.1	Poznámky k emitentovi cenného papiera .....	21
4.8	Menovitá hodnota dlhových cenných papierov v držbe .....	22
4.9	Trhová cena .....	23
4.9.1	Trhová cena – majetkové cenné papiere .....	23
4.9.2	Trhová cena – dlhové cenné papiere .....	23
4.9.3	Poznámky k trhovej cene .....	23
4.10	Účtovná hodnota a opravná položka .....	27
4.10.1	Účtovná hodnota a opravná položka – majetkové cenné papiere (v držbe) .....	27
4.10.2	Účtovná hodnota a opravná položka – dlhové cenné papiere (v držbe) .....	27
4.10.3	Účtovná hodnota – vydané majetkové cenné papiere .....	28
4.10.4	Účtovná hodnota – vydané dlhové cenné papiere .....	28
4.11	Typ portfólia finančných aktív .....	28
4.12	Dividenda.....	28
4.13	Príklad vykazovania dlhových cenných papierov .....	29
5	Vykazovanie vybraných atribútov za iné majetkové účasti (nie cenné papiere) .....	30
5.1	Kód majetkovej účasti .....	30
5.1.1	Označenie typu majetkovej účasti .....	30
5.1.2	Identifikácia vykazujúceho subjektu.....	30
6	Vykazovanie vybraných atribútov za klientske portfóliá.....	30
6.1	Typ investičnej správy .....	30
6.1.1	CK 116 – Typ investičnej správy .....	31
6.2	Princípy vykazovania za klientske portfóliá.....	32
7	Správa cenných papierov .....	33
7.1	Zdrojové údaje.....	33
7.2	Mena zverejňovaných údajov .....	33
7.3	Frekvencia a včasnosť zverejňovania údajov .....	33
7.4	Rezidencia cenného papiera .....	33
7.5	Druh cenného papiera.....	33
7.6	Rezidencia investora.....	33
7.7	Typ investora .....	34

7.8	Výber trhovej ceny .....	34
7.9	Revízie.....	35
8	Kontakt .....	36

## Zoznam tabuliek

Tabuľka 1	Zoznam číselníkov a zoskupení použitých vo výkaze Cp_01 .....	12
Tabuľka 2	Druh cenného papiera - CK066Z25.....	13
Tabuľka 3	Sektory - CK040CP .....	14
Tabuľka 4	Označenie typu cenného papiera (X) .....	16
Tabuľka 5	Identifikácia vykazujúceho subjektu - BANKY .....	17
Tabuľka 6	Identifikácia vykazujúceho subjektu - OCP.....	18
Tabuľka 7	Označenie typu majetkovej účasti .....	30
Tabuľka 8	Typ investičnej správy .....	31
Tabuľka 9	ID majiteľa pre fyzické osoby .....	32
Tabuľka 10	Váha zdroja ocenenia .....	35

## 1 Úvod

### 1.1 Vykazovanie vybraných atribútov výkazu Cp (NBS) 01-12

Dávame do pozornosti niektoré zásady pri vykazovaní vybraných atribútov výkazu, ktoré boli v minulosti pre vykazujúce subjekty problematické:

1. Vlastné portfóliá - dlhové CP - vykazovanie stĺpcov "Počet ks" a "Počet ks v REPO": v prvom uvedenom stĺpci sa uvádza aktuálny počet ks CP v majetku vykazujúceho subjektu. Pojem majetok sa chápe z účtovného hľadiska, údaje vykázané vo vlastných portfóliách výkazu korešpondujú s údajom v súvahových aktívach. Nie je ho možné zamieňať s pojmom majetkový účet, ktorý slúži pre evidenciu zaknihovaných CP vedených v CDCP. V stĺpci "Počet ks v REPO" sa uvádza počet ks CP poskytnutých iným subjektom ako záloh v REPO obchode, jedná sa o časť hodnoty uvedenej v stĺpci "Počet ks". Hodnota v stĺpci "Počet ks" nikdy nemôže byť nižšia ako hodnota v stĺpci "Počet ks v REPO", nakoľko vždy zahŕňa aj počet ks v REPO.

2. Dlhové CP poskytnuté protistrane (klientovi) v rámci REPO obchodu, kde právnym vlastníkom je protistrana, ale ktorých ekonomickým vlastníkom zostáva subjekt (vykazujúca banka), a teda ich aj vykazuje na aktívach vo svojej súvahe, sú predmetom výlučne VLASTNÉHO PORTFÓLIA pre účely vykazovania výkazu Cp (NBS) 01-12. V tomto prípade sa tieto cenné papiere NEZAHŔŇAJÚ do portfólia klienta, aj keď je pre neho vedený osobitný majetkový účet v CDCP.

Podobne to platí aj v opačnom prípade, keď subjekt cenné papiere prijme len v rámci reverzného REPO obchodu (vedie ich teda len na podsúvahe), pre účely vykazovania Cp (NBS) 01-12 tieto CP do vlastného portfólia nepatria.

3. Vlastné portfóliá - dlhové CP - vykazovanie stĺpcov "Trhová cena na 1 ks" a "Účtovná hodnota brutto v eurách/ks": Uvedené stĺpce nemusia byť nutne zhodné (ani v prípade kedy "Mena" = EUR). Zhodné môžu byť napr. v prípade, keď sú cenné papiere preceňované na reálnu hodnotu, v tomto prípade sa pre oba stĺpce použije trhová cena (v stĺpci "Zdroj ocenenia" sa vykáže kód MV = market valuation).

Pokiaľ sa CP nepreceňujú na reálnu hodnotu, ale trhová cena je známa, stĺpce budú vykázané rozdielne, t.j. do stĺpca "Trhová cena na 1 ks" sa uvedie trhová cena (v stĺpci "Zdroj ocenenia" sa vykáže kód MV = market valuation) a do stĺpca "Účtovná hodnota brutto v eurách/ks" sa uvedie účtovná hodnota.

Ak nie je možné zistiť trhovú cenu, môže sa v stĺpci "Trhová cena na 1 ks" použiť iná než trhová cena, a to buď odhadovaná cena (v stĺpci "Zdroj ocenenia" sa vykáže kód EP = estimated price), alebo sa môže použiť iné ocenenie (nominálna hodnota, účtovná hodnota, obstarávacía cena alebo iná cena), potom sa v stĺpci "Zdroj ocenenia" vykáže kód DV = default value).

Ak sa pre stĺpec "Trhová cena na 1 ks" použila účtovná hodnota, t.j. nebolo možné zistiť skutočnú trhovú cenu, ani ju odhadnúť, potom v stĺpci "Zdroj ocenenia" nie je možné uvádzať kód MV, nakoľko je to v tomto prípade zavádzajúci údaj a vykázaná hodnota by bola mylne považovaná za skutočnú trhovú cenu.

Nie je prípustné umelo prispôsobovať vykázané hodnoty v stĺpci "Trhová cena na 1 ks" takým spôsobom, aby po vynásobení počtom ks dávali hodnotu daného CP v súvahových aktívach.

4. Dlhové CP - "Trhová cena na 1ks" (ak je "Zdroj ocenenia" MV = market valuation) je pri identickom ISIN-e, vykázanom na viacerých riadkoch výkazu, resp. ISIN-e držanom v rôznych portfóliách, vždy totožná.

**Držba cenných papierov požičaných v rámci operácií požičiavania cenných papierov alebo predaných na základe zmluvy o spätnéj kúpe (repo obchody) zostáva zaznamenaná ako držba pôvodného vlastníka a nie ako držba dočasného nadobúdateľa, ak existuje pevný záväzok vykonať reverznú operáciu a nie len jednoduchá možnosť ju vykonať.**

## 1.2 Výkaz Cp (NBS) 01-12 – mesačný výkaz o cenných papieroch

Výkaz Cp (NBS) 01-12 nahrádza od roku **2023** výkaz V (NBS) 86-12. V roku **2022** bude predkladanie výkazu dobrovoľné, ale vítané z dôvodu testovania spracovania údajov v novej štruktúre, ktoré bude užitočné pre obe strany.

Vo výkaze o cenných papieroch nastalo niekoľko významných zmien, ktoré boli nevyhnutné s ohľadom na rastúci záujem o využívanie individuálnych údajov o cenných papieroch. Zmeny boli nutné tiež z dôvodu vývoja v oblasti systémového spracovania a ukladania údajov, zabezpečenia vyššej kvality a včasnosti vstupných údajov a odstránenia duplicitného vykazovania niektorých atribútov.

Cieľom výkazu je pokryť všetky požiadavky zo strany Európskej centrálnej banky a interných užívateľov Národnej banky Slovenska súvisiace **s držbou cenných papierov a vydanými cennými papiermi**. Údaje o cenných papieroch sú zbierané na báze cenný papier po cennom papieri – security by security. Tento systém zberu údajov **presúva zodpovednosť zostavovať jednotlivé agregáty z vykazujúcich subjektov na Národnú banku Slovenska**. Na druhej strane však umožňuje flexibilne meniť a zostavovať agregáty podľa aktuálnych požiadaviek.

**S viacúčelovým využitím** tohto výkazu (bilančná štatistika, štatistika platobnej bilancie, štatistika finančných účtov a štatistika investičných fondov) súviselo aj jeho rozšírenie, či už z pohľadu obsahového, ako aj množstvom zbieraných atribútov.

Vo výkaze Cp (NBS) 01-12 je oddelené vykazovanie držby cenných papierov **vo vlastnom portfóliu** od tzv. **klientskych portfólií** (t.j. držba v prospech fyzickej osoby, právnickej osoby, resp. nerezidenta). Zároveň sa samostatne vykazujú aj informácie **o záväzkoch z krátkych predajov** cenných papierov.

Novinkou vo výkaze je vykazovanie **vydaných cenných papierov**: majetkových aj dlhových, ISIN-ových aj neISIN-ových.

**Referenčné** (statické/nemenné) **údaje o subjektoch a cenných papieroch** sú zbierané v samostatných častiach výkazu („REF\_SUB“ a „REF\_CP“), prepojené na ostatné listy výkazu prostredníctvom jedinečných identifikátorov ako ISIN kód, v prípade cenných papierov alebo IČO, LEI kód, prípadne iný identifikátor, v prípade subjektov.

Vo výkaze pribudla aj identifikácia protistrán REPO operácií a krátkych predajov cenných papierov a vykazovanie nových atribútov účtovného charakteru, prípadne „kvalitatívne“ atribúty ako napríklad „Typ meny“ pri vykazovanej Mene CP, za účelom zistenia skutočného pôvodu hodnoty (denominácia vs. burza). Výkaz Cp (NBS) 01-12 a informácie o klientskych portfóliách sú zároveň hlavným zdrojom vstupných údajov pre štatistiku za **správu cenných papierov**, ktorej sa venujeme v záverečnej kapitole tejto metodiky.



## 2 Hlavné časti výkazu Cp (NBS) 01-12

Hlavné časti výkazu Cp (NBS) 01-12:

- ❖ Majetkové CP v držbe
- ❖ Iné majetkové účasti v držbe
- ❖ Dlhové CP v držbe
- ❖ Záväzky z krátkych predajov CP
- ❖ Majetkové CP - klientske portfóliá
- ❖ Dlhové CP - klientske portfóliá
- ❖ Vydané majetkové CP
- ❖ Vydané dlhové CP
- ❖ Subjekty – referenčné údaje
- ❖ CP – referenčné údaje

### 2.1 Majetkové CP v držbe

V časti s názvom "**Majetkové CP v držbe**" sa vykazujú všetky tuzemské a zahraničné majetkové cenné papiere, ktoré mal vykazujúci subjekt vo vlastnom portfóliu ku dňu vykazovania (k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka).

**Majetkové cenné papiere** predstavujú vlastnícke práva majiteľa na majetku spoločnosti, ktorá ich vydala a oprávňujú ho na podiel na ziskoch tejto spoločnosti a na podiel na jej čistom majetku v prípade likvidácie.

V tejto časti sa vykazujú:

- **akcie**
  - **kótované** - prijaté na trh cenných papierov, burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh
  - **nekótované** - nie sú prijaté na trh cenných papierov, burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh
- **podielové listy** (vydávajú podniky kolektívneho investovania)
  - podielové listy **fondov peňažného trhu** a **fondov krátkodobého peňažného trhu**
  - podielové listy **investičných fondov**
- **iné majetkové cenné papiere.**

Majetkové účasti, ktoré nemajú podobu cenných papierov sa vykazujú v časti s názvom "**Iné majetkové účasti v držbe**".

## 2.2 Iné majetkové účasti v držbe

V časti s názvom "**Iné majetkové účasti v držbe**" sa vykazujú všetky majetkové účasti, ktoré nemajú podobu cenných papierov a ktoré mal vykazujúci subjekt vo vlastnom portfóliu ku dňu vykazovania (k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka).

V tejto časti sa vykazujú napríklad:

- dlhodobé prostriedky poskytnuté pobočkám v zahraničí,
- podiely v obchodných spoločnostiach upísané neobmedzene ručiacimi partnermi,
- podiely v spoločnostiach s ručením obmedzeným, ktorých vlastníkami sú partneri a nie akcionári,
- kapitál investovaný do družstiev, finančných, nefinančných a obchodných spoločností uznaných za samostatné právne subjekty.

## 2.3 Dlhové CP v držbe

V časti s názvom "**Dlhové CP v držbe**" sa vykazujú všetky tuzemské a zahraničné dlhové cenné papiere – obchodovateľné aj neobchodovateľné, ktoré mal vykazujúci subjekt vo vlastnom portfóliu ku dňu vykazovania (k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka).

Dlhové cenné papiere sú cenné papiere, ktoré dávajú ich majiteľovi bezpodmienečné právo

- na pevný alebo zmluvne určený pohyblivý peňažný príjem vo forme kupónových platieb (úrokov) a/alebo
- na stanovenú pevnú sumu k určenému dátumu/dátumom alebo počínajúc dátumom stanoveným v čase vydania.

V tejto časti sa vykazujú:

- zmenky (vlastné, cudzie, obchodné),
- dlhopisy (napríklad kryté dlhopisy, hypotekárne záložné listy, podriadený dlh vo forme dlhových cenných papierov, dlhopisy konvertibilné na akcie do doby ich konverzie)
- vkladové listy,
- štátne pokladničné poukážky,
- pokladničné poukážky národných centrálnych bánk,
- ostatné dlhové cenné papiere, napríklad cenné papiere vzniknuté sekuritizáciou.

## 2.4 Záväzky z krátkych predajov CP

V časti s názvom "**Záväzky z krátkych predajov CP**" sa vykazujú všetky záväzky z krátkych predajov cenných papierov realizovaných na vlastný účet vykazujúceho subjektu, ktoré vznikli pri predaji vypožičaných cenných papierov alebo cenných papierov prijatých v reverznom (obrátenom) REPO obchode.

## 2.5 Majetkové CP – klientske portfóliá

V tejto časti sa vykazujú všetky:

- tuzemské a zahraničné majetkové cenné papiere, ktoré vykazujúci subjekt viedol na účtoch, resp. inak spravoval v prospech klienta – nerezidenta,
- tuzemské a zahraničné majetkové cenné papiere, ktoré vykazujúci subjekt viedol na účtoch, resp. inak spravoval v prospech tuzemského klienta - právnickej osoby alebo fyzickej osoby.

## 2.6 Dlhové CP – klientske portfóliá

V tejto časti sa vykazujú všetky:

- tuzemské a zahraničné dlhové cenné papiere, ktoré vykazujúci subjekt viedol na účtoch, resp. inak spravoval v prospech klienta – nerezidenta,
- tuzemské a zahraničné dlhové cenné papiere, ktoré vykazujúci subjekt viedol na účtoch, resp. inak spravoval v prospech tuzemského klienta - právnickej osoby alebo fyzickej osoby.

## 2.7 Vydané majetkové CP

V tejto časti sa vykazujú všetky majetkové cenné papiere, ktoré boli vydané vykazujúcim subjektom do dňa vykazovania (k poslednému kalendárnemu dňu referenčného mesiaca). Vykazujú sa:

- Cenné papiere s ISIN kódom aj cenné papiere s iným kódom CP
- CP vydané doma aj v zahraničí

## 2.8 Vydané dlhové CP

V tejto časti sa vykazujú všetky dlhové cenné papiere, ktoré boli vydané vykazujúcim subjektom do dňa vykazovania (k poslednému kalendárnemu dňu referenčného mesiaca). Vykazujú sa:

- Cenné papiere s ISIN kódom aj cenné papiere s iným kódom CP
- CP vydané doma aj v zahraničí

## 2.9 Subjekty – referenčné údaje

V tejto časti sa vykazujú referenčné údaje všetkých subjektov, ktoré v rámci výkazu vystupujú v úlohe emitenta CP, majiteľa CP, protistrany krátkych predajov CP, protistrany REPO operácií, prípadne spoločnosti, v ktorej má vykazujúci subjekt inú majetkovú účasť.

## 2.10 CP – referenčné údaje

V tejto časti sa vykazujú referenčné údaje všetkých vykázaných cenných papierov. Uvádzajú sa vydané CP, CP v držbe vo vlastnom portfóliu, prípadne na klientskych účtoch a iné majetkové účasti. Uvádzajú sa cenné papiere s ISIN kódom aj CP s iným kódom CP.

### 3 Číselníky a zoskupenia v ŠZP

Tabuľka 1 Zoznam číselníkov a zoskupení použitých vo výkaze Cp\_01

Číselník	Názov číselníka	Zoskupenie	Názov zoskupenia
CK001	AnoNie	CK001Z02	AnoNie A-N
CK002	Báza úročenia		
CK003	Kótované / Nekótované	CK003Z01	KOT/NEK
CK005	Zdroj ocenenia	CK005Z03	Zdroj ocenenia
CK007	Typ fixácie úrokovej sadzby		
CK030	Zabezpečenie	CK030CP	Zabezpečenie CP
CK038	Mena	MENY	Meny
CK040	Sektory	CK040CP	Sektory CP
CK043	Frekvencia splácania	CK043Z01	Frekvencia kupónu
CK044	Krajina	KRAJNER_SK	Krajiny nerezidenti vrátane SK
CK047	Obchodovateľnosť	CK047Z01	Obchodovateľnosť
CK060	Typ knihy	CK060Z01	Typ knihy
CK061	Portfolio	CK061Z01	Typ portfólia FA
CK066	Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky	CK066Z25cp_01	Druh cenného papiera – cp_01
CK113	Popis kódu CP	CK113Z02	Popis kódu
CK114	Typ investície		
CK115	Typ dividendy		
CK116	Typ investičnej správy	CK116Z02	Typ investičnej správy - detail
CK117	Báza trhovej ceny		
CK177	Typ identifikátora	CK177TYP	Typ identifikátora FO a PO
CK177	Typ identifikátora	CK177TYP_PO	Typ identifikátora PO
CK187	Typ meny	CK187TYP	Typ meny

### 3.1 Číselník „Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky“

#### 3.1.1 Zoskupenie "Druh cenného papiera"

Zoznam prípustných kódov:

Tabuľka 2 Druh cenného papiera - CK066Z25

Kód	Názov
<b>A</b>	Akcie
<b>DLH</b>	Dlhopis
<b>DLHB</b>	Bankový dlhopis
<b>DLHPOD</b>	Podnikový dlhopis
<b>DLHS</b>	Štátny dlhopis
<b>HZL</b>	Hypotekárny záložný list
<b>KO</b>	Komunálna obligácia
<b>POKPOU</b>	Pokladničná poukážka
<b>ZM</b>	Zmenka
<b>KUP</b>	Kupón
<b>DLA</b>	Dočasný list na akciu
<b>PL</b>	Podielový list
<b>PLDRU</b>	Družstevný podielový list
<b>ETF</b>	Exchange Traded Funds
<b>INVCERT</b>	Investičný certifikát
<b>VKLLIST</b>	Vkladový list
<b>ZO</b>	Zamestnanecká obligácia
<b>ZD</b>	Zabezpečený dlhopis
<b>AP</b>	Akcia prioritná
<b>KD</b>	Krytý dlhopis
<b>ICPM</b>	Iný majetkový cenný papier
<b>ICPD</b>	Iný dlhový cenný papier
<b>ETCOM</b>	Commodity ETFs
<b>ETCUR</b>	Currency ETFs
<b>ETN</b>	Exchange Traded Notes
<b>ETCERT</b>	Exchange Traded Certificates
<b>ETC</b>	Exchange Traded Commodities
<b>DLHPODR</b>	Dlhopis s pohľadávkou spojenou so záväzkom podriadenosti (podriadený dlhopis)

Zoznam prípustných kódov v číselníku sa môže meniť v závislosti od druhu cenných papierov, ktoré budú vo výkaze uvádzať vykazujúce subjekty.

## 3.2 Číselník "Sektory"

### 3.2.1 Zoskupenie "Sektory CP"

Zoznam prípustných kódov:

Tabuľka 3 Sektory<sup>1</sup> - CK040CP

Kód	Názov
S11	Nefinančné korporácie
S121	Centrálne banky
S122	Korporácie prijímajúce vklady okrem centrálnej banky
S123	Fondy peňažného trhu
S124	Investičné fondy iné ako fondy peňažného trhu
S125_A	Finančné korporácie osobitného účelu zapojené do sekuritizačných transakcií (FVC)
S125_B	Obchodníci s cennými papiermi a derivátmi
S125_C	Finančné korporácie poskytujúce úvery
S125_D	Špecializované finančné korporácie iné ako zúčtovacie strediská pre centrálnu protistranu (CCPs)
S125_E	Zúčtovacie strediská pre centrálnu protistranu (CCPs)
S125_I	Iní finanční sprostredkovatelia
S125_X	Ostatní finanční sprostredkovatelia okrem poisťovacích korporácií a penzijných fondov - spolu
S126	Finančné pomocné inštitúcie
S127	Kaptívne finančné inštitúcie a požičiavatelia peňazí
S128	Poisťovacie korporácie
S129	Penzijné fondy
S1311	Ústredná štátna správa
S1312	Regionálna štátna správa
S1313	Miestna samospráva
S1314	Fondy sociálneho zabezpečenia
S141	Zamestnávatelia
S142	Samostatne zárobkovo činné osoby
S143	Zamestnanci
S144	Príjemcovia dôchodkov z majetku a transferových dôchodkov
S14X	Domácnosti - spolu
S15	Neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam

<sup>1</sup> Pozri aj časť „Podrobnejšie vymedzenie inštitucionálnych sektorov a subsektorov – metodika ESA2010“ SEKTOROVÝ MANUÁL

### 3.2.2 Poznámka k sektorom

Od 1. januára 2012 sa požaduje presná klasifikácia správcovských spoločností spravujúcich podielové fondy, dôchodkových správcovských spoločností (DSS), doplnkových dôchodkových spoločností (DDS), podielových fondov, dôchodkových fondov a doplnkových dôchodkových fondov a to:

- Pod sektorom **S123** sa vykazujú
  - **PODIELOVÉ FONDY:**
    - Fondy peňažného trhu,
    - fondy krátkodobého peňažného trhu<sup>2</sup>.
- Pod sektorom **S124** sa vykazujú
  - **PODIELOVÉ FONDY:**
    - Investičné fondy – podielové fondy iné ako fondy peňažného trhu a fondy krátkodobého peňažného trhu.
- Pod sektorom **S126** sa vykazujú
  - **SPRÁVCOVSKÉ SPOLOČNOSTI:**
    - Správcovské spoločnosti spravujúce podielové fondy,
    - Dôchodkové správcovské spoločnosti
    - Doplnkové dôchodkové spoločnosti.
- Pod sektorom **S129** sa vykazujú
  - **PENZIJNÉ FONDY:**
    - Dôchodkové fondy
    - Doplnkové dôchodkové fondy.

**Aktuálny zoznam tuzemských investičných fondov, fondov peňažného trhu a fondov krátkodobého peňažného trhu sa zverejňuje na internetovej stránke Národnej banky Slovenska.**

---

<sup>2</sup> Definície, kritériá, limity a obmedzenia pre fondy peňažného trhu a fondy krátkodobého peňažného trhu sú ustanovené Opatrením Národnej banky Slovenska č. 10/2011 z 13. septembra 2011. ([http://www.nbs.sk/\\_img/Documents/\\_Legislativa/\\_Vestnik/opat10-2011.pdf](http://www.nbs.sk/_img/Documents/_Legislativa/_Vestnik/opat10-2011.pdf))

## 4 Vykazovanie vybraných atribútov za cenné papiere

### 4.1 Kód cenného papiera

Primárne sa za kód cenného papiera považuje **ISIN**. Ak cenný papier nemá pridelený štandardný ISIN kód, alebo ak ISIN kód nie je známy je možné použiť ako identifikátor cenného papiera kód, ktorý musí byť zostavený podľa nasledujúceho kľúča:

***QSXabcdRnnnn***

- QS** → prefix pre cenné papiere bez ISIN kódu (pre cenné papiere držané vykazujúcimi subjektmi so sídlom na území Slovenskej republiky)
- X** → označenie typu cenného papiera
- abcd** → identifikácia vykazujúceho subjektu
- R** → rezerva
- nnnn** → numerické označenie

**Iné označenie cenného papiera nie je prípustné.**

#### 4.1.1 Označenie typu cenného papiera

Tabuľka 4 Označenie typu cenného papiera (X)

Označenie	Názov
A	Akcia
L	Dočasný list na akciu
E	Exchange Traded Funds (Indexová Akcia)
P	Podielový list
R	Družstevný podielový list
Z	Zmenka
I	Investičný certifikát
D	Dlhopis
K	Kupón
H	Hypotekárny záložný list
O	Komunálna obligácia
C	Vkladový list
U	Pokladničná poukážka
Y	Iný cenný papier



#### 4.1.2 Identifikácia vykazujúceho subjektu

Tabuľka 5 Identifikácia vykazujúceho subjektu - BANKY

Skratka	4-znaky	Kód	Názov
<b>BASL</b>	BASL	8120	Privatbanka, a.s.
<b>BKSB</b>	BKSB	8420	BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR
<b>BNPASA</b>	BNPA	8440	BNP PARIBAS PERSONAL FINANCE SA, pobočka zahraničnej banky
<b>BPKOSA</b>	BPKO	8450	PKO BP S.A., pobočka zahraničnej banky
<b>BREXSA</b>	BREX	8360	mBank S.A., pobočka zahraničnej banky
<b>CEKOSA</b>	CEKO	7500	Československá obchodná banka, a.s.
<b>CITISA</b>	CITI	8130	Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky
<b>CSOBSA</b>	CSOB	8170	ČSOB stavebná sporiteľňa, a.s.
<b>FIOZSA</b>	FIOZ	8330	Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky
<b>INGBSA</b>	INGB	7300	ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky
<b>JTBPSA</b>	JTBP	8320	J&T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky
<b>KDBHSA</b>	KDBH	8420	KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky
<b>KOMBSA</b>	KOMB	8100	Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky
<b>MAISSA</b>	MAIS	8400	COFIDIS, S.A., pobočka zahraničnej banky
<b>PABK</b>	PABK	6500	Poštová banka, a.s.
<b>PKBA</b>	PKBA	5600	Prima banka Slovensko, a.s.
<b>PSSP</b>	PSSP	5900	Prvá stavebná sporiteľňa, a.s.
<b>RZBCSA</b>	RZBC	-	Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky
<b>SLSP</b>	SLSP	0900	Slovenská sporiteľňa, a.s.
<b>SLZB</b>	SLZB	3000	Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.
<b>SMWRSA</b>	SMWR	8370	Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike
<b>SPVW</b>	SPVW	7930	Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.
<b>SUBA</b>	SUBA	0200	Všeobecná úverová banka, a.s.
<b>TATR</b>	TATR	1100	Tatra banka, a.s.
<b>UNCR</b>	UNCR	1111	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky

Tabuľka 6 Identifikácia vykazujúceho subjektu - OCP

IČO	4-znaky	Názov subjektu
35763388	ACRO	Across Private Investments, o.c.p., a.s.
35820705	AMSS	Asset Management Slovenskej sporiteľne, správ. spol., a.s.
36853054	CAPM	CAPITAL MARKETS, o.c.p., a.s.
36864633	EURO	European Investment Centre, o.c.p., a.s.
51306727	FINX	FINAX, o.c.p., a.s.
53070194	HABE	HABERL Wealth Management, o.c.p., a.s.
17330254	IADK	IAD Investments, správ. spol., a. s.
<b>54575486</b>	INEQ	IN Equity Slovakia, o.c.p., a.s.
51322790	INST	INSTANT TRADING EU LTD - organizačná zložka podniku zahraničnej osoby
35771801	CORN	International Investment Platform, o.c.p., a.s.
51713934	INVE	Invest4Life, o.c.p., a.s.
53122631	INVI	Investin, o.c.p., a.s.
51157471	MERC	Mercurius Pro, o.c.p., a.s.
52413179	PART	Partners Investments, o.c.p., a.s.
52506452	UPCP	U.P. o.c.p., a.s.
51306573	PCIN	OMNIUM CAPITAL, o.c.p., a.s.,
31395554	SLAV	PRIVESTO CAPITAL, a.s., obchodník s cennými papiermi
47238054	PROX	PROXENTA Finance, o.c.p., a.s.
50387308	QUAN	QuantOn Solutions, o.c.p., a.s.
35799072	RMSM	RM - S Market o.c.p., a.s.
35960990	FIOO	SAB o.c.p., a.s.
35842369	SYMF	Sympatia Financie, o.c.p., a.s.
52506452	UPCP	U.P. o.c.p., a.s.
47256982	VALO	VALOR, o.c.p., a.s.
51127113	WEAL	Wealth Effect Management o.c.p., a.s.
47233648	WOOD	WOOD & Company Financial Services, a.s., organizačná zložka
36859699	XTRA	XTB S.A., organizačná zložka

#### 4.1.3 Poznámka ku kódu cenného papiera

V prípade podielových listov podielových fondov tuzemských správcovských spoločností sa uvádza kód uvedený v zozname identifikátorov PL .

**Aktuálny zoznam identifikátorov podielových listov tuzemských investičných fondov sa zverejňuje na internetovej stránke Národnej banky Slovenska(<https://www.nbs.sk/sk/statisticke-udaje/financne-institucie/podielove-fondy/metodicke-informacie-a-informacie-pre-vykazujuce-subjekty>) v časti Identifikátory podielových listov.**

## 4.2 Druh cenného papiera

V stĺpci "**Druh CP**" sa uvádza kód príslušného druhu cenného papiera, ktorý sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov číselníka "CK066" a zoskupenia CK066Z25.

### 4.2.1 Poznámky k druhu cenného papiera

#### 4.2.1.1 Poznámka 1

V prípade investičných nástrojov - **Exchange Traded Funds** (napríklad iShares, Diamonds, HOLDRs, SPDRs, Qubes, streetTRACKS ) sa na liste REF\_CP v stĺpci "Druh CP" uvádza kód "**ETF**" (nie "A").

#### 4.2.1.2 Poznámka 2

V prípade prioritných akcií/účastí sa v stĺpci "Druh CP" uvádza kód "**AP**" (nie "A").

**Prioritné akcie/účasti:** akcie/účasti, na základe ktorých sa vyplácajú stanovené dôchodky, avšak neposkytujú držiteľom oprávnenie na podiel zo zostatkovej hodnoty spoločnosti pri jej likvidácii.

#### 4.2.1.3 Poznámka 3

**Exchange Traded Notes** sú štruktúrované **dlhové** nástroje a na liste REF\_CP sa v stĺpci "Druh CP" uvádza kód "**ETN**".

## 4.3 Kategória KOT/NEK

Hodnota sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov zoskupenia s názvom "**KOT/NEK**", kód - CK003Z01.

**Kótovaný cenný papier** » cenný papier prijatý na trh cenných papierov, burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh

**Nekótovaný cenný papier** » cenný papier, ktorý nie je prijatý na trh cenných papierov, burzy cenných papierov alebo iný organizovaný trh

## 4.4 Kategória obchodovateľnosti dlhových cenných papierov v držbe a vydaných dlhových CP

Definícia obchodovateľnosti/neobchodovateľnosti pre dlhové cenné papiere vo vlastníctve banky a vydané dlhové cenné papiere:

**Obchodovateľnými dlhovými cennými papiermi** sa pre potreby vykazovania **Cp (NBS) 01-12** rozumejú tie dlhové cenné papiere, ktoré spĺňajú nasledujúce podmienky – sú na doručiteľa a zároveň sú

- štátnou pokladničnou poukážkou,
- štátnym dlhopisom,
- pokladničnou poukážkou národnej centrálnej banky,
- kótovaným dlhopisom,
- zmenkou akceptovanou bankou alebo

- f. cenným papierom vydaným na základe verejnej ponuky cenného papiera podľa § 120 bodu 2 zákona č. 566/2001 Z. z.

**Neobchodovateľnými dlhovými cennými papiermi** sú dlhové cenné papiere vo vlastníctve banky, resp. vydané dlhové CP, ktoré nespĺňajú tieto podmienky.

#### 4.4.1 Poznámka

V časti "Záväzky z krátkych predajov cenných papierov" je atribút "**Kategória obchodovateľnosti CP**" povinný **len pre dlhové cenné papiere**.

### 4.5 Repo obchody

**Repo obchody** sú protipoložka k hotovosti prijatej výmenou za cenné papiere predané bankou za danú cenu na základe pevného záväzku späť odkúpiť tie isté alebo podobné cenné papiere za pevne stanovenú cenu k určenému budúcemu dátumu. Sumy prijaté bankou výmenou za cenné papiere prevedené na tretiu osobu, t. j. na „dočasného nadobúdateľa“, sa klasifikujú v rámci „repo obchodov“, ak existuje pevný záväzok vykonať reverznú operáciu, a nielen možnosť ju vykonať. Uvedené predpokladá, že banka počas operácie, ktorá sa týka príslušných cenných papierov, znáša všetky riziká, ako aj úžitok. Všetky nasledujúce varianty operácií typu repo obchodov sú klasifikované ako „repo obchody“:

- sumy prijaté výmenou za cenné papiere dočasne prevedené na tretiu osobu vo forme pôžičky cenných papierov výmenou za hotovostný kolaterál a
- sumy prijaté výmenou za cenné papiere dočasne prevedené na tretiu osobu vo forme dohody o predaji/spätnom odkúpení.

### 4.6 Vlastné cenné papiere v držbe

**Vlastné cenné papiere v držbe** sú cenné papiere, ktoré sú v držbe emitujúcej banky v dôsledku niektorej z týchto skutočností:

- ponechanie si cenných papierov pri ich emisii bankou alebo odkúpenie v minulosti predaných cenných papierov, ktoré sú zaznamenané v účtovnej bilancii emitujúcej banky;
- ponechanie si cenných papierov pri ich emisii bankou alebo odkúpenie v minulosti predaných cenných papierov, ktoré nie sú zaznamenané v účtovnej bilancii emitujúcej banky, ale ktoré banka (emitent) používa alebo má k dispozícii na použitie pri trhových operáciách.

### 4.7 Emitent cenného papiera

Referenčné údaje o emitentoch cenných papierov sa vykazujú na liste REF\_SUB. V stĺpci „**ID subjektu**“ sa uvádza identifikátor emitenta. Ak ide o fyzickú osobu s pobytom na území Slovenskej republiky, uvádza sa „SK141“ alebo IČO pre Domácnosti – zamestnávateľov, „SK142“ alebo IČO pre Domácnosti – SZČO, „SK143“ pre Domácnosti – zamestnancov, „SK144“ pre Domácnosti – poberateľov dôchodkov

a dávok a „SK14X pre Domácnosti - spolu, ak ide o spoločnosť so sídlom na území Slovenskej republiky, uvádza sa IČO, ak ide o fyzickú osobu s pobytom mimo územia Slovenskej republiky, uvádza sa „XX141“ pre Domácnosti – zamestnávateľov, „XX142“ pre Domácnosti – SZČO, „XX143“ pre Domácnosti – zamestnancov, „XX144“ pre Domácnosti – poberateľov dôchodkov a dávok a „XX14X“ pre Domácnosti - spolu, kde XX je Alpha-2 kód krajiny podľa medzinárodného štandardu ISO 3166-1. Ak ide o spoločnosť so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, uvádza sa LEI kód, prípadne iný jedinečný identifikátor z interného systému vykazujúceho subjektu. Ak nie je k dispozícii detailné členenie fyzických osôb, uvádza sa „SK14“ pre tuzemské fyzické osoby a „XX14“ pre fyzické osoby s pobytom mimo územia Slovenskej republiky, kde XX je Alpha-2 kód krajiny podľa medzinárodného štandardu ISO 3166-1.

V stĺpci „**Typ ID**“ sa uvádza kód typu identifikátora. Príslušný kód sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov zoskupenia v ŠZP „CK177TYP“. Ak je identifikátorom IČO vyberá sa **ICO**, ak je identifikátorom LEI kód vyberá sa **LEI** a ak sa použije iný jedinečný identifikátor s interného systému banky použije sa **INT\_ID**.

V stĺpci "**Názov subjektu**" sa uvádza obchodné meno alebo názov subjektu, ktorý vydal cenný papier.

V stĺpci "**Krajina subjektu**" sa uvádza štát, v ktorom má sídlo emitent príslušného cenného papiera; kód príslušnej krajiny sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov zoskupenia "KRAJNER\_SK".

V stĺpci „**Sektor subjektu**“ sa uvádza inštitucionálny sektor emitenta príslušného cenného papiera podľa metodiky ESA 2010; kód príslušného sektora sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov zoskupenia "CK040CP".

#### 4.7.1 Poznámky k emitentovi cenného papiera

##### 4.7.1.1 Poznámka 1

V prípade **podielových listov podielových fondov**:

- ✓ v stĺpci "ID subjektu" sa v prípade podielových fondov (tuzemských aj zahraničných) uvádza kód LEI, prípadne iný jedinečný identifikátor z interného systému vykazujúceho subjektu,
- ✓ v stĺpci "Názov subjektu" sa uvádza názov daného podielového fondu (je prípustné doplniť aj názov správcovskej spoločnosti),
- ✓ v stĺpci "Krajina subjektu" sa uvádza štát, v ktorom má sídlo daný podielový fond,
- ✓ v stĺpci "Sektor subjektu" sa uvádza "**S123**", ak ide o fond peňažného trhu alebo fond krátkodobého peňažného trhu, prípadne "**S124**", ak ide o investičný fond.

##### 4.7.1.2 Poznámka 2

V prípade **Exchange Traded Funds**:

- ✓ v stĺpci "Názov subjektu" sa uvádza názov daného fondu (je prípustné doplniť aj názov spoločnosti),

- ✓ v stĺpci "Krajina subjektu" sa uvádza štát, v ktorom má sídlo daný fond.
- ✓ v stĺpci "Sektor subjektu" sa uvádza "**S124**", v prípade, že je emitentom daný fond, prípadne jeho správcovská spoločnosť; "**S122**", resp. "**S125**" v prípade, že je emitentom banka, resp. ostatný finančný sprostredkovateľ. Pri posledných dvoch prípadoch odporúčame preveriť, že sa skutočne jedná o majetkový CP – ETF a nie o dlhové nástroje (ETN – Exchange traded notes, ETCER – Exchange traded certificates).

#### 4.7.1.3 Poznámka 3

V prípade **slovenských štátnych dlhopisov**:

- ✓ v stĺpci "ID subjektu" sa uvádza IČO Ministerstva financií SR → **00151742**,
- ✓ v stĺpci "Názov subjektu" sa uvádza Ministerstvo financií Slovenskej republiky (príp. Ministerstvo financií SR),

V prípade **zahrančných štátnych dlhopisov** – napr. Poľsko:

- ✓ v stĺpci "Názov subjektu" sa uvádza Ministry of Finance Poland (príp. REPUBLIC OF POLAND).

#### 4.7.1.4 Poznámka 4

V prípade medzinárodných inštitúcií a inštitúcií EÚ je potrebné v stĺpci "Krajina subjektu" vykázať kód špecifický pred danú inštitúciu (napríklad EIB – kód 4C, EBRD – kód 5F) a v stĺpci "Sektor subjektu" vykázať:

- S122, ak ide o inštitúciu, ktorá v zmysle sektorového manuálu má byť zaradená do sektora „BANKY“,
- S125\_X, ak ide o inštitúciu, ktorá v zmysle sektorového manuálu má byť zaradená do sektora „OSTATNÉ SEKTORY“,
- S1311, ak ide o inštitúciu, ktorá v zmysle sektorového manuálu má byť zaradená do sektora „VEREJNÁ SPRÁVA“.

## 4.8 Menovitá hodnota dlhových cenných papierov v držbe

V stĺpci "**Menovitá hodnota na 1 ks**" sa uvádza menovitá hodnota vo vykazovanej mene, na ktorú jeden kus cenného papiera znie. V prípade, že sa jedná o menu denominácie, uvádza sa **pôvodná** menovitá hodnota.

V stĺpci "**Amortizácia menovitej hodnoty v %**" sa uvádza percentuálne vyjadrenie, o ktoré sa doteraz znížila menovitá hodnota cenného papiera z dôvodu jej postupného splácania.

#### **Príklad**

Vykazujúci subjekt má v portfóliu dlhopis s takýmito atribútmi:

Dátum emisie: 26.08.2017

Dátum splatnosti: 26.08.2022

Menovitá hodnota: 10 000,00 EUR

Postupné splácanie menovitej hodnoty počas obdobia 5 rokov. Každý rok v deň splatnosti úrokového výnosu 26.8. sa spolu s výnosom splatí 20 % z počiatočnej menovitej hodnoty.

Vykazujúci subjekt vo výkaze V (NBS) 86-12 so stavmi k 30.09.2018 uvedie v stĺpci "Menovitá hodnota v D/ks" hodnotu **10 000,00** a v stĺpci "Amortizácia menovitej hodnoty v %" hodnotu **20,00**.

## 4.9 Trhová cena

### 4.9.1 Trhová cena – majetkové cenné papiere

V stĺpci "**Trhová cena v D/ks**" sa uvádza trhová cena cenného papiera v denominovanej mene na jeden kus, uvedená v absolútnom vyjadrení.

### 4.9.2 Trhová cena – dlhové cenné papiere

V stĺpci "**Trhová cena na 1 ks**" sa uvádza trhová cena cenného papiera na jeden kus, uvedená v jednotkách v závislosti od stĺpca "Báza trhovej ceny".

V stĺpci "**Báza trhovej ceny**" sa uvádza "**PCL**" (percentage of nominal – clean) v prípade, ak je trhová cena uvedená v percentách bez AÚV a "**CCY**" (currency per share), ak je trhová cena uvedená v mene denominácie.

#### **Príklad**

Vykazujúci subjekt má v portfóliu jeden investičný certifikát, ktorého trhová cena ku dňu vykazovania je 19,040 eur/ks a jeden dlhopis, ktorého trhová cena ku dňu vykazovania je 98,780 %.

Druh CP	Trhová cena na 1 ks	Báza trhovej ceny
4	18	19
DLH	98,780	PCL
INVCERT	19,040	CCY

### 4.9.3 Poznámky k trhovej cene

Pri vykazovaní údajov za trhovú cenu by mal vykazujúci subjekt v prvom rade zistiť skutočnú trhovú cenu ("**MV**") ku dňu vykazovania. Ak to nie je možné, mal by sa vykazujúci subjekt pokúsiť trhovú cenu odhadnúť ("**EP**"). V ostatných prípadoch treba uviesť nominálnu hodnotu, účtovnú hodnotu, obstarávaciu cenu alebo inú cenu a v stĺpci "**Zdroj ocenenia**" sa uvedie "**DV**".

#### 4.9.3.1 Poznámky k trhovej cene – majetkové cenné papiere

Na účely vykazovania sa trhová cena zisťuje takto:

- Na zistenie hodnoty cenného papiera prijatého na obchodovanie na regulovanom trhu sa použije jeho trhová cena, za ktorú sa uskutočnil posledný obchod na regulovanom trhu a ktorú na tento deň uverejnil organizátor regulovaného trhu. Ak nie je možné použiť na určenie hodnoty cenného papiera a nástroja peňažného trhu prijatého na obchodovanie na

regulovanom trhu cenu uverejnenú organizátorom regulovaného trhu, použije sa trhová cena, ktorú na tento deň uverejnil všeobecne uznávaný informačný systém uverejňujúci oficiálne trhové ceny cenných papierov .

- b) Ak sa s cenným papierom obchoduje na viacerých regulovaných trhoch, na určenie jeho hodnoty sa použije trhová cena dosiahnutá na regulovanom trhu, ktorý je pre cenný papier rozhodujúci.
- c) Ak na určenie hodnoty majetkového cenného papiera prijatého na obchodovanie na regulovanom trhu nie je možné použiť trhovú cenu podľa písmena a) alebo písmena b) a ani cenu určenú tvorcom trhu alebo ak posledná známa trhová cena alebo cena určená tvorcom trhu je staršia ako 20 obchodných dní, použije sa teoretická cena.
- d) Na určenie hodnoty cenného papiera z novej emisie, ktorý nie je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu a ktorý sa do portfólia klienta alebo respondenta nadobudne priamo od emitenta, sa do jeho prijatia na obchodovanie na regulovanom trhu použije emisný kurz, za ktorý sa cenný papier do portfólia klienta alebo respondenta obstaral, a to po dobu maximálne 20 obchodných dní odo dňa emisie tohto cenného papiera. Po uplynutí 20 obchodných dní odo dňa emisie cenného papiera z novej emisie, ktorý nie je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu a ktorý sa do portfólia klienta alebo respondenta nadobudne priamo od emitenta, sa na určenie hodnoty tohto cenného papiera použije teoretická cena .
- e) Na určenie hodnoty cenného papiera z novej emisie , ktorý bol prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu, sa odo dňa jeho prijatia na obchodovanie na regulovaný trh použije postup podľa písmen a) až c).
- f) Teoretická cena majetkového cenného papiera sa určí na základe použitia kvalifikovaného odhadu zodpovedajúcemu objektívnemu ohodnoteniu na základe matematických metód, štatistických metód alebo ich kombinácie a za použitia trhových vstupov.
- g) Na určenie hodnoty podielového listu otvoreného podielového fondu a akcie zahraničného subjektu kolektívneho investovania sa použije posledná uverejnená aktuálna cena podielového listu a akcie zahraničného subjektu kolektívneho investovania platná v deň, ku ktorému sa hodnota podielového listu a akcie zahraničného subjektu kolektívneho investovania určuje. Ak nebola k tomu dňu aktuálna cena podielového listu a akcie zahraničného subjektu kolektívneho investovania uverejnená, použije sa aktuálna cena podielového listu a akcie zahraničného subjektu kolektívneho investovania uverejnená naposledy.
- h) Podielový list uzavretého podielového fondu, ktorý nie je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu, sa oceňuje súčinom počtu podielov vyznačených na podielovom liste uzavretého podielového fondu a aktuálnej ceny podielu v uzavretom podielovom fonde vyhlásenej správcovskou spoločnosťou pre deň, ku ktorému sa cena podielového listu uzavretého podielového fondu stanovuje. Ak pre tento deň nebola aktuálna cena podielu vyhlásená, na ocenenie podielového fondu sa použije posledná vyhlásená aktuálna cena podielu v uzavretom podielovom fonde.



- i) Na ocenenie podielového listu uzavretého podielového fondu, ktorý je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu, sa použije trhovú cenu uverejnenú organizátorom trhu alebo sa použije trhovú cenu, ktorú na tento deň uverejnil všeobecne uznávaný informačný systém uverejňujúci oficiálne trhové ceny cenných papierov a nástrojov peňažného trhu.
- j) Na ocenenie cenného papiera uzavretého zahraničného subjektu kolektívneho investovania platia písmená h) a i) primerane.

#### 4.9.3.2 Poznámky k trhovej cene – dlhové cenné papiere

Na účely vykazovania sa trhovú cenu zisťuje takto:

- a) Na určenie hodnoty cenného papiera a nástroja peňažného trhu prijatého na obchodovanie na regulovanom trhu sa použije jeho trhovú cenu, za ktorú sa uskutočnil posledný obchod na regulovanom trhu a ktorú na tento deň uverejnil organizátor regulovaného trhu. Ak nie je možné použiť na určenie hodnoty cenného papiera a nástroja peňažného trhu prijatého na obchodovanie na regulovanom trhu cenu uverejnenú organizátorom regulovaného trhu, použije sa trhovú cenu, ktorú na tento deň uverejnil všeobecne uznávaný informačný systém uverejňujúci oficiálne trhové ceny cenných papierov a nástrojov peňažného trhu.
- b) Ak sa s cenným papierom alebo nástrojom peňažného trhu obchoduje na viacerých regulovaných trhoch, na určenie jeho hodnoty sa použije trhovú cenu dosiahnutú na regulovanom trhu, ktorý je pre cenný papier alebo nástroj peňažného trhu rozhodujúci.
- c) Ak na určenie hodnoty cenného papiera alebo nástroja peňažného trhu prijatého na obchodovanie na regulovanom trhu nie je možné použiť trhovú cenu podľa písmena a) alebo písmena b), použije sa cena určená tvorcom trhu.
- d) Ak na určenie hodnoty dlhového cenného papiera alebo nástroja peňažného trhu prijatého na obchodovanie na regulovanom trhu nie je možné použiť trhovú cenu podľa písmena a) a ani cenu určenú tvorcom trhu, použije sa teoretická cena.
- e) Na určenie hodnoty cenného papiera z novej emisie, ktorý nie je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu a ktorý sa do portfólia klienta alebo respondentu nadobudne priamo od emitenta, sa do jeho prijatia na obchodovanie na regulovanom trhu použije emisný kurz, za ktorý sa cenný papier do portfólia klienta alebo respondentu obstaral, a to po dobu maximálne 20 obchodných dní odo dňa emisie tohto cenného papiera. Po uplynutí 20 obchodných dní odo dňa emisie cenného papiera z novej emisie, ktorý nie je prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu a ktorý sa do portfólia klienta alebo respondentu nadobudne priamo od emitenta, sa na určenie hodnoty tohto cenného papiera použije teoretická cena .
- f) Na určenie hodnoty cenného papiera z novej emisie, ktorý bol prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu, sa odo dňa jeho prijatia na obchodovanie na regulovaný trh použije postup podľa písmen a) až d).
- g) Teoretická cena dlhového cenného papiera a nástroja peňažného trhu s fixným kupónom alebo bez kupónu sa určuje metódou výpočtu súčasnej hodnoty budúcich očakávaných platieb

vytváraných dlhovými cennými papiermi a nástrojmi peňažného trhu s fixným kupónom alebo bez kupónu, ktoré sú v portfóliu klienta alebo respondenta, diskontovaním výnosmi do splatnosti odvodenými z príslušnej trhovej výnosovej krivky podľa vzorca uvedeného v písmene i) alebo písmene j). Táto trhová výnosová krivka sa zostaví z hodnôt výnosov do splatnosti pre referenčné dlhové cenné papiere pre rôzne zostatkové splatnosti so zohľadnením rizikovosti emitenta príslušného dlhového cenného papiera. Ostatné body tejto trhovej výnosovej krivky zodpovedajúce zostatkovým splatnostiam dlhových cenných papierov, ku ktorým neexistuje výnos do splatnosti, sa určujú lineárnou interpoláciou podľa vzorca uvedeného v písmene k), alebo inou presnejšou metódou interpolácie.

- h) Teoretická cena dlhového cenného papiera a nástroja peňažného trhu s pohyblivým kupónom sa vypočíta podľa vzorca uvedeného v písmene i) alebo písmene j), kde sa za jeho dobu splatnosti považuje doba nasledujúcej výplaty úrokového výnosu.
- i) Teoretická cena dlhového cenného papiera so splatnosťou do jedného roka vrátane sa vypočíta podľa vzorca:

$$TC = \sum_{i=1}^n \frac{K_i}{(1 + YTM \frac{k_i}{b})} + \frac{I}{(1 + YTM \frac{t}{b})}$$

Kde:

$TC$  = teoretická cena dlhového cenného papiera,

$YTM$  = požadovaný výnos dlhového cenného papiera do splatnosti vypočítaný lineárnou alebo inou presnejšou metódou interpolácie, zodpovedajúci efektívnej miere výnosovosti,

$I$  = menovitá hodnota dlhového cenného papiera,

$k_i$  = počet dní do splatnosti  $i$ -teho úrokového výnosu z kupónu dlhového cenného papiera,

$t$  = počet dní do splatnosti dlhového cenného papiera,

$b$  = báza počtu dní, 360 alebo 365 v závislosti od emisných podmienok dlhového cenného papiera,

$i$  = poradové číslo budúceho kupónu z dlhového cenného papiera,

$n$  = počet kupónov z dlhového cenného papiera,

$K_i$  = hodnota  $i$ -teho kupónu z dlhového cenného papiera, pričom

$$K = \frac{\text{percentuálna výška kupónu} * I}{\text{počet výplat kupónu za rok}}$$

- j) Teoretická cena dlhového cenného papiera so splatnosťou nad jeden rok sa vypočíta podľa vzorca:

$$TC = \sum_{i=1}^n \frac{K_i}{(1 + YTM \frac{k_i}{b})} + \frac{I}{(1 + YTM \frac{t}{b})}$$

Kde:

$TC$  = teoretická cena dlhového cenného papiera,

$YTM$  = požadovaný výnos dlhového cenného papiera do splatnosti vypočítaný lineárnou alebo inou presnejšou metódou interpolácie, zodpovedajúci efektívnej miere výnosovosti,

$I$  = menovitá hodnota dlhového cenného papiera,

$k_i$  = počet dní do splatnosti  $i$ -teho úrokového výnosu z kupónu dlhového cenného papiera,

$t$  = počet dní do splatnosti dlhového cenného papiera,

$b$  = báza počtu dní, 360 alebo 365 v závislosti od emisných podmienok dlhového cenného papiera,

$i$  = poradové číslo budúceho kupónu z dlhového cenného papiera,

$n$  = počet kupónov z dlhového cenného papiera,

$K_i$  = hodnota  $i$ -teho kupónu z dlhového cenného papiera, pričom

$$K = \frac{\text{percentuálna výška kupónu} * I}{\text{počet výplat kupónu za rok}}$$

(k) Výnos do splatnosti použitím lineárnej interpolácie sa vypočíta podľa vzorca:

$$YTM = \frac{t^+ - t}{t^+ - t^-} * r^- + \frac{t - t^-}{t^+ - t^-} * r^+$$

Kde:

$t$  = doba do splatnosti dlhového cenného papiera,

$t^+$  = najbližšia dlhšia doba splatnosti dlhového cenného papiera,

$t^-$  = najbližšia kratšia doba splatnosti dlhového cenného papiera,

$r^+$  = stredná hodnota kótovaných úrokových sadzieb pre  $t$ ,

$r^-$  = stredná hodnota kótovaných úrokových sadzieb pre  $t$ ,

$YTM$  = požadovaný výnos do splatnosti dlhového cenného papiera.

## 4.10 Účtovná hodnota a opravná položka

### 4.10.1 Účtovná hodnota a opravná položka – majetkové cenné papiere (v držbe)

V stĺpci "**Účtovná hodnota brutto v eurách/ks**" sa uvádza účtovná hodnota na jeden kus cenného papiera vyjadrená v eurách a neznížená o opravnú položku, ktorá sa k cennému papieru vytvorila.

V stĺpci "**Opravná položka**" sa uvádza opravná položka, ktorá sa k danému cennému papieru vytvorila. Opravná položka sa uvádza v eurách na celý objem ako záporná hodnota.

### 4.10.2 Účtovná hodnota a opravná položka – dlhové cenné papiere (v držbe)

V stĺpci "**Účtovná hodnota brutto v eurách/ks**" sa uvádza účtovná hodnota na jeden kus cenného papiera vyjadrená v eurách a neznížená o opravnú položku, ktorá sa k cennému papieru vytvorila; uvádza sa účtovná hodnota **bez AÚV z kupónu**, ale **vrátane diskontu alebo prémie**.

V stĺpci "**Opravná položka**" sa uvádza opravná položka, ktorá sa k danému cennému papieru vytvorila. Opravná položka sa uvádza v eurách na celý objem ako záporná hodnota.

#### 4.10.2.1 Poznámka k dlhovým cenným papierom (v držbe)

V prípade fair value adjustments, ktoré sú účtované pri dlhových cenných papieroch v držbe na celkové portfólio a nie na jednotlivý cenný papier, vykazujúci subjekt uvádza do poznámky editora výšku fair value adjustments, ktoré sú účtované na celkové portfólio a nie na jednotlivý cenný papier.

#### 4.10.3 Účtovná hodnota – vydané majetkové cenné papiere

V stĺpci "**Účtovná hodnota v eurách/ks**" sa uvádza účtovná hodnota na jeden kus cenného papiera vyjadrená v eurách.

#### 4.10.4 Účtovná hodnota – vydané dlhové cenné papiere

V stĺpci "**Účtovná hodnota v eurách/ks**" sa uvádza účtovná hodnota na jeden kus cenného papiera vyjadrená v eurách; uvádza sa účtovná hodnota bez AÚV z kupónu, ale vrátane diskontu alebo prémie.

### 4.11 Typ portfólia finančných aktív

V stĺpci "**Typ portfólia finančných aktív**" sa uvádza "**FVOCI**" (Financial assets at fair value through other comprehensive income) ak sú cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez iný komplexný účtovný výsledok, "**FVPL**" (Financial assets at fair value through profit or loss) ak sú cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, "**HFT**" (Financial assets at fair value through profit or loss - held for trading), ak sú cenné papiere preceňované na reálnu hodnotu držané v portfóliu na obchodovanie, "**FVD**" (Financial assets at fair value through profit or loss - held for trading) pre ostatné cenné papiere preceňované na reálnu hodnotu, "**NTFVPL**" (Non-tradable financial assets at fair value through profit or loss) v prípade neobchodných CP povinne oceňovaných reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia "**LAR**" pre ostatné cenné papiere preceňované na reálnu hodnotu a ak sú cenné papiere držané v portfóliu úvery a iné pohľadávky (loans and receivables).

#### 4.11.1.1 Poznámka

V prípade akcií dcérskych spoločností sa uvádza "**SAJ**" (Subsidiaries, associates and jointly controlled entities).

### 4.12 Dividenda

V stĺpci "**Dividenda v D/ks**" sa uvádza dividenda na jeden kus cenného papiera v mene denominácie vyplatená počas držby cenného papiera. Vyplatená dividenda sa vykáže v rovnakej výške až do ďalšej výplaty dividendy. V prípade, že počas držby daného majetkového cenného papiera nebola vyplatená dividenda, stĺpec zostane nevyplnený.

V stĺpci "**Typ dividendy**" sa uvádza „**CPS**“ (cash per share), ak je dividenda vyplatená v hotovosti a „**KPS**“ (kind per share) v ostatných prípadoch (napríklad dividenda vyplatená formou dodatočných akcií).

V stĺpci "Dátum výplaty dividendy" sa uvádza posledný dátum výplaty dividendy po tom, čo bola akcia nadobudnutá. V prípade, že počas držby daného majetkového cenného papiera nebola vyplatená dividendy, stĺpec zostane nevyplnený.

#### 4.13 Príklad vykazovania dlhových cenných papierov

Položka	Hodnota	Vykazovanie V_86	Poznámky k vykazovaniu
nominálna hodnota CP	1 000 000	cp_01 / stl.21	
nakúpený AÚV	22 700	cp_01 / stl.26	V stĺpci „AÚV v mene D“ sa uvádza alikvotná časť úrokového výnosu z kupónu, ktorá sa naakumulovala odo dňa poslednej výplaty kupónu/odo dňa emisie CP.
časovo rozlíšený AÚV	2 050	cp_016 / stl.26	
nakúpená prémie	127 900	cp_01 / stl.21	
časovo rozlíšená prémie	-850	cp_01 / stl.25 a aj v stl.21	V stĺpci "Účtovná hodnota brutto v eurách/ks" sa uvádza účtovná hodnota na 1 kus CP vyjadrená v eurách a neznížená o opravnú položku, ktorá sa k CP vytvorila; uvádza sa účtovná hodnota bez AÚV z kupónu, ale vrátane diskontu alebo prémie.
precenenie	-4 600	cp_01 / stl.21	
<b>Spolu:</b>	<b>1 147 200</b>		

## 5 Vykazovanie vybraných atribútov za iné majetkové účasti (nie cenné papiere)

### 5.1 Kód majetkovej účasti

#### ***MUXabcdRnnnn***

- MU** → prefix pre majetkové účasti
- X** → označenie typu majetkovej účasti
- abcd** → identifikácia vykazujúceho subjektu
- R** → rezerva
- nnnn** → numerické označenie

#### 5.1.1 Označenie typu majetkovej účasti

Tabuľka 7 Označenie typu majetkovej účasti

Označenie	Názov
Z	Dlhodobé prostriedky poskytnuté pobočkám v zahraničí
N	Podiely v obchodných spoločnostiach upísané neobmedzene ručiacimi partnermi
O	Podiely v spoločnostiach s ručením obmedzeným, ktorých vlastníkmi sú partneri a nie akcionári
K	Kapitál investovaný do družstiev, finančných, nefinančných a obchodných

#### 5.1.2 Identifikácia vykazujúceho subjektu

Vid' časť [4.1.2.](#)

## 6 Vykazovanie vybraných atribútov za klientske portfóliá

### 6.1 Typ investičnej správy

V číselníku CK116 – Typ investičnej správy, zavádzame úplnú kombináciu typu držby a typu nadobudnutia s cieľom zamedziť duplicitám vo vykazovaní a získať úplný obraz o nástrojoch nadobudnutých klientom v rámci riadenia portfólia.

Ide o tieto zmeny:

- rozčleňuje sa majetok držaný na účtoch v CDCP a na držitelskej správe tak, aby bolo možné určiť, ktorý majetok bol nadobudnutý v rámci riadenia portfólia a ktorý na pokyny

- spresňuje sa evidencia majetku, pokiaľ subjekt, ktorý robí riadenie portfólia nedrží zároveň majetok klienta – rozčleňuje sa samostatne držba u inej banky alebo OCP v SR (ktorá vykazuje V-86, resp. cp\_01), aby bolo možné identifikovať duplicitný majetok klientov, ak jeden subjekt (banka alebo OCP) robí riadenie portfólia a druhý subjekt úschovu a správu, pri zachovaní informácie o tom, do akých nástrojov investuje majetok klientov v rámci riadenia portfólia ten subjekt, ktorý nevykonáva úschovu a správu.

### 6.1.1 CK 116 – Typ investičnej správy

Tabuľka 8 Typ investičnej správy

Prvok_kod	Prvok_definícia
<b>CD_P</b>	finančné nástroje nadobudnuté na účet majiteľa podľa § 105 vedenom bankou alebo OCP ako členom centrálného depozitára v rámci klientskeho účtu zriadeného § 106 na základe pokynu (prevod, prechod, presun)
<b>CD_RP</b>	finančné nástroje nadobudnuté na účet majiteľa podľa § 105 vedenom bankou alebo OCP ako členom centrálného depozitára v rámci klientskeho účtu zriadeného § 106 na základe riadenia portfólia
<b>DS_P</b>	úschova a správa vrátane držiteľskej správy - finančné nástroje nadobudnuté na základe pokynu (prevod, prechod, presun)
<b>DS_RP</b>	úschova a správa vrátane držiteľskej správy - cenné papiere nadobudnuté na základe riadenia portfólia
<b>S</b>	správa - custody služby
<b>VUM_P</b>	finančné nástroje nadobudnuté na vlastný účet majiteľa podľa § 105 vedenom centrálnym depozitárom na základe pokynu (prevod, prechod, presun)
<b>VUM_RP</b>	finančné nástroje nadobudnuté na vlastný účet majiteľa podľa § 105 vedenom centrálnym depozitárom na základe riadenia portfólia
<b>E1_P</b>	finančné nástroje nadobudnuté na účet majiteľa v evidencii vedenej priamo na meno klienta bankou, pobočkou zahraničnej banky, obchodníkom s cennými papiermi alebo pobočkou obchodníka s cennými papiermi v SR inou ako vykazujúci subjekt - na základe pokynu (prevod, prechod, presun, sprostredkovanie)
<b>E1_RP</b>	finančné nástroje nadobudnuté na účet majiteľa v evidencii vedenej priamo na meno klienta bankou, pobočkou zahraničnej banky, obchodníkom s cennými papiermi alebo pobočkou obchodníka s cennými papiermi v SR inou ako vykazujúci subjekt - na základe riadenia portfólia
<b>E2_P</b>	finančné nástroje nadobudnuté na účet majiteľa v evidencii vedenej priamo na meno klienta inou osobou ako v prípade E1, najmä subjektom v zahraničí alebo

	správcovskou spoločnosťou (vedenie podielových listov) na základe pokynu (prevod, prechod, presun, sprostredkovanie)
<b>E2_RP</b>	finančné nástroje nadobudnuté na účet majiteľa v evidencii vedenej priamo na meno klienta inou osobou ako v prípade E1, najmä subjektom v zahraničí alebo správcovskou spoločnosťou (vedenie podielových listov) na základe riadenia portfólia

## 6.2 Princípy vykazovania za klientske portfóliá

Vykazujúci subjekt **má povinnosť uvádzať** aj cenné papiere (najčastejšie podielové listy podielových fondov) v držbe klienta, pre ktorého vystupuje **len v pozícii sprostredkovateľa pokynov**, resp. sú takéto cenné papiere v zahraničí **otvorené priamo na meno klienta**. V tomto prípade sa v stĺpci „Typ investičnej správy“ uvádza kód **"E1\_P, E1\_RP, E2\_P, alebo E2\_RP"**.

Pri klientských portfóliách, ak ide o **fyzickú osobu**, postačuje uvádzať v atribúte "ID majiteľa" kód fyzickej osoby podľa tabuľky 9 a v stĺpci „Typ ID“ sa uvedie „FO\_ID“. Následne sa v časti „REF\_SUB“ uvedie „FO“ v stĺpci „Názov subjektu“ Navyše je pre vykazujúci subjekt umožnené v tomto prípade údaje za rovnaký cenný papier **agregovať**.

V prípade právnických osôb sa požaduje vykazovať **presný názov** takejto osoby, a to za všetky sektory podľa sektorovej klasifikácie (**to znamená nielen sektor S.11**).

Tabuľka 9 ID majiteľa pre fyzické osoby

Fyzická osoba - rezident	Fyzická osoba - nerezident
<b>SK141</b>	XX141
<b>SK142</b>	XX142
<b>SK143</b>	XX143
<b>SK144</b>	XX144
<b>SK14X</b>	XX14X

Poznámka: XX je Alpha-2 kód krajiny podľa medzinárodného štandardu ISO 3166-1



## 7 Správa cenných papierov

Údaje za správu cenných papierov (CP) zverejňuje Národná banka Slovenska (NBS) na základe požiadavky Slovenskej bankovej asociácie a vybraných bánk z roku 2011. Cieľom tejto štatistiky je zachytiť všetky cenné papiere, ktoré sú držané v prospech ďalšieho investora/tretej strany, a ktoré sú v správe bankového subjektu sídliaceho na území Slovenskej republiky.

### 7.1 Zdrojové údaje

Zdrojom údajov za správu cenných papierov je výkaz V(NBS)86-12 Mesačný výkaz o cenných papieroch, konkrétne údaje týkajúce sa majetkových a dlhových cenných papierov za klientske portfóliá.

### 7.2 Mena zverejňovaných údajov

Všetky uvedené údaje sú zverejňované v eurách.

### 7.3 Frekvencia a včasnosť zverejňovania údajov

Údaje sú zverejňované na internetovej stránke NBS mesačne, posledný pracovný deň v mesiaci nasledujúcom po referenčnom období.

### 7.4 Rezidencia cenného papiera

Cenné papiere sú rozdelené na domáce a zahraničné. Pod domácimi cennými papiermi sa rozumejú tie, ktoré boli vydané emitentmi so sídlom na území Slovenskej republiky. Zahraničné cenné papiere sú definované ako tie, ktoré boli vydané emitentmi so sídlom mimo územia Slovenskej republiky.

### 7.5 Druh cenného papiera

Cenné papiere sa zverejňujú ako majetkové a dlhové. Pod majetkovým cenným papierom sa rozumie: akcia, prioritná akcia, dočasný list na akciu, Exchange Traded Funds (indexová akcia), podielový list, družstevný podielový list, Commodity ETFs, Currency ETFs a iný majetkový cenný papier. Dlhovými cennými papiermi sa rozumejú: dlhopis, bankový dlhopis, podnikový dlhopis, štátny dlhopis, zamestnanecký dlhopis, krytý dlhopis, dlhopis s pohľadávkou spojenou so záväzkom podriadenosti (podriadený dlhopis), zabezpečený dlhopis, iný dlhopis, komunálna obligácia, hypotekárny záložný list, vkladový list, pokladničná poukážka, zmenka, investičný certifikát, Exchange Traded Commodities, Exchange Traded Certificates, Exchange Traded Notes a iný dlhový cenný papier.

### 7.6 Rezidencia investora

Investor s rezidenciou na území Slovenskej republiky je označený ako domáci, investor s rezidenciou mimo územia Slovenskej republiky je označený ako zahraničný.

## 7.7 Typ investora

1. **Správcovia cenných papierov** - správcovia (custodians) s rezidenciou na území Slovenskej republiky, banky a pobočky zahraničných bánk,
2. **Finančné inštitúcie** - inštitúcie označené podľa sektorovej klasifikácie ako sektor S.12 (finančné korporácie)<sup>3</sup>, (S.122 korporácie prijímajúce vklady okrem centrálnej banky so sídlom na území Slovenskej republiky, ktoré nevykonávajú správu cenných papierov, S.123 fondy peňažného trhu, S.124 investičné fondy iné ako fondy peňažného trhu, S.125 obchodníci s cennými papiermi obchodujúci na vlastný účet a ostatní finanční sprostredkovatelia okrem poisťovacích korporácií a penzijných fondov, S.126 správcovské spoločnosti podielových fondov, DSS, DDS a ostatné finančné pomocné inštitúcie, S.127 kaptívne finančné inštitúcie a požičiavatelia peňazí, S.128 poisťovacie korporácie a S.129 penzijné fondy),
3. **Retail** - fyzické osoby patriace podľa sektorovej klasifikácie do sektora S.14 (domácnosti),
4. **Právnické osoby** – subjekty patriace podľa sektorovej klasifikácie do sektora S.11 (nefinančné spoločnosti) a do sektora S.15 (neziskové organizácie slúžiace domácnostiam),
5. **Verejná správa** - inštitúcie verejnej správy patriace podľa sektorovej klasifikácie do sektora S.13 (verejná správa).

## 7.8 Výber trhovej ceny

Údaj o trhovej cene sa zbiera priamo od vykazujúceho subjektu. V prípade, že daný cenný papier drží v správe viacero subjektov a zároveň tieto subjekty vykážu rôznu trhovú cenu, Národná banka Slovenska vyberie len jednu z nich a použije ju pri výpočte vo všetkých vykázaných prípadoch.

Na výber jednej trhovej ceny sa použije nasledovný vzorec, ktorým sa za každý subjekt vypočíta vlastná váha priority:

$$\text{váha priority} = \text{váha zdroja ocenenia} * \text{počet CP v držbe za daný cenný papier}$$

Atribút „zdroj ocenenia“ sa zbiera priamo od vykazujúceho subjektu, pričom pre daný výpočet sa použijú váhy podľa tabuľky 10.

---

<sup>3</sup> vid'. Sektorový manuál ([http://www.nbs.sk/\\_img/Documents/STATIST/MET/sekt\\_man.pdf](http://www.nbs.sk/_img/Documents/STATIST/MET/sekt_man.pdf))

Tabuľka 10 Váha zdroja ocenenia

Zdroj ocenenia	Kód ocenenia	Typ CP	Váha
Trhové ceny (Market valuation)	MV	Dlhové + majetkové	10
Odhadované ceny (Estimated price)	EP	Dlhové	5
Odhadované ceny (Estimated price)	EP	Majetkové	2
Ostatné druhy ocenenia (Default value)	DV	Dlhové + majetkové	1

V prípade, že dva alebo viacero subjektov vykážu rovnakú trhovú cenu, ich váhy priority sa navzájom spočítajú.

Ak:

$$\text{trhová cena}_{(\text{subjekt A})} = \text{trhová cena}_{(\text{subjekt B})}$$

potom:

$$\text{váha priority} = \text{váha priority}_{(\text{subjekt A})} + \text{váha priority}_{(\text{subjekt B})}$$

Na výpočet sa použije trhovú cenu s najvyššou váhou priority.

Cieľom váženia je vybrať (pokiaľ možno) najlepšiu trhovú cenu, ktorá sa priradí k danému cennému papieru bez ohľadu na to, kto daný cenný papier vykázal a v akej trhovej cene, čím sa zabezpečí konzistentnosť údajov.

## 7.9 Revízie

Revízia údajov je usmernená v zmysle revíznej politiky vykazovaných údajov na štatistické účely pre daný kalendárny rok (<http://www.nbs.sk/img/Documents/STATIST/MET/revpol.pdf>).

## **8 Kontakt**

Národná banka Slovenska, I. Karvaša 1, 813 25 Bratislava

Odbor štatistiky

Oddelenie štatistiky mikroúdajov

Tel.: 02/5787 2179, 02/5787 2681