

16
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
z 12. decembra 2017,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Národnej banky Slovenska
z 18. decembra 2007 č. 16/2007 o predkladaní výkazov burzou cenných
papierov a centrálnym depozitárom cenných papierov na účely dohľadu nad
finančným trhom v znení neskorších predpisov

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 v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Národnej banky Slovenska z 18. decembra 2007 č. 16/2007 o predkladaní výkazov burzou cenných papierov a centrálnym depozitárom cenných papierov na účely dohľadu nad finančným trhom (oznámenie č. 651/2007 Z. z.) v znení opatrenia č. 24/2008 (oznámenie č. 513/2008 Z. z.) a opatrenia č. 27/2015 (oznámenie č. 64/2016 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 2 ods. 1 písmená a) až d) znejú:

- „a) Bcp (NBS) 08-98 Hlásenie referenčných údajov o finančných nástrojoch vypracované podľa osobitných predpisov,³⁾
- b) Bcp (NBS) 09-99 Hlásenie o pozastavení, obnovení a vylúčení finančných nástrojov z obchodovania vypracované podľa osobitného predpisu;⁴⁾ dopĺňujúca metodika na jeho vypracúvanie je uvedená v prílohe č. 1,
- c) Bcp (NBS) 10-99 Hlásenie o parametroch dočasného zastavenia obchodovania s finančnými nástrojmi podľa vzoru uvedeného v prílohe č. 2,
- d) Ocp (BMO) 16-99 Hlásenie o uzatvorených obchodoch vypracované podľa osobitného predpisu,⁵⁾“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 3 až 5 znejú:

³⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014 z 15. mája 2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 173, 12.6.2014) v platnom znení.

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2017/585 z 14. júla 2016, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy pre normy a formáty údajov týkajúce sa referenčných údajov o finančných nástrojoch, ako aj technických opatrení v súvislosti s opatreniami, ktoré má vypracovať Európsky orgán pre cenné papiere a trhy a príslušné orgány (Ú. v. EÚ L 87, 31.3.2017).

⁴⁾ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2017/1005 z 15. júna 2017, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o formát a načasovanie oznámení a zverejnenia

pozastavenia a vylúčenia finančných nástrojov podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2014/65/EÚ o trhoch s finančnými nástrojmi (Ú. v. EÚ L 153, 16.6.2017).

- 5) Opatrenie Národnej banky Slovenska z 29. júla 2014 č. 13/2014 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami obchodníkov s cennými papiermi na účely vykonávania dohľadu (oznámenie č. 223/2014 Z. z.) v znení neskorších predpisov.“
2. V § 2 ods. 1 písm. i) sa nad slovom „pasívach“ a v písmene j) nad slovom „nákladoch“ odkaz „³“ nahrádza odkazom „⁶“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 6 znie:

- „⁶) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (oznámenie č. 388/2014 Z. z.) v znení opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19926/2015-74 (oznámenie č. 417/2015 Z. z.).“
3. V § 2 ods. 1 sa vypúšťajú písmená k) a l).
4. V § 2 ods. 2 sa vypúšťajú písmená f), g), j) a k).
Doterajšie písmená h) a i) sa označujú ako písmená f) a g).
5. V § 2 ods. 2 písm. f) sa nad slovom „pasívach“ a v písmene g) nad slovom „nákladoch“ odkaz „³“ nahrádza odkazom „⁶“.
6. V § 2 odsek 3 znie:
„(3) Metodické vysvetlivky na vypracúvanie výkazov podľa odseku 1 písm. c) a písm. e) až h) a odseku 2 písm. a) až e) sú uvedené v prílohách č. 2, 5 až 8 a 10 až 14.“
7. § 3 znie:

„§ 3

„(1) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. a) sa vypracúva a predkladá v lehote podľa osobitných predpisov.³⁾

(2) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. b) sa vypracúva a predkladá v lehote podľa osobitného predpisu.⁴⁾

(3) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. c) a h) sa vypracúvajú ku dňu vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladajú sa najneskôr v nasledujúci pracovný deň. Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. c) sa okrem vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz, vypracováva a predkladá raz ročne k 15. januáru.

(4) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. d) sa vypracúva a predkladá v lehote podľa osobitného predpisu.⁵⁾

(5) Výkaz podľa § 2 ods. 1 písm. e) sa vypracúva mesačne k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca a predkladá sa do troch pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúva.

(6) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. f) a g) sa vypracúvajú denne a predkladajú sa najneskôr v najbližší nasledujúci pracovný deň.

(7) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. i) a j) sa vypracúvajú štvrťročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa na základe údajov z účtovníctva vedeného burzou cenných papierov do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, okrem výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka.

(8) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. a) sa vypracúva ku dňu vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladá sa v najbližší nasledujúci pracovný deň.

(9) Výkaz podľa § 2 ods. 2 písm. c) sa vypracúva denne a predkladá sa v najbližší nasledujúci pracovný deň.

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

(11) Výkazy podľa § 2 ods. 2 písm. f) a g) sa vypracúvajú štvrťročne k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa na základe údajov z účtovníctva vedeného centrálnym depozitárom cenných papierov do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, okrem výkazov vypracúvaných k poslednému dňu kalendárneho roka.

(12) Výkazy podľa § 2 ods. 1 písm. i) a j) a ods. 2 písm. f) a g) sa vypracúvajú k poslednému dňu kalendárneho roka a predkladajú sa na základe 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.

(13) Ak sa burze cenných papierov a centrálnemu depozitárovi cenných papierov ako daňovníkovi dane z príjmov predĺži lehota na podanie daňového priznania podľa osobitného predpisu,⁷⁾ predkladajú sa výkazy podľa odseku 12 bezodkladne po zostavení ročnej účtovej závierky; v takomto prípade sa predloží k 31. marcu kalendárneho roka informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkazy podľa odseku 12 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 burze cenných papierov a centrálnemu depozitárovi cenných papierov známe k 31. marcu kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 7 znie:

„⁷⁾ § 49 ods. 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.“

8. V § 4 sa na konci pripájajú tieto slová: „ak osobitný predpis neustanovuje inak⁸⁾“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 8 znie:

„⁸⁾ Článok 28 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010/EÚ z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/77/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010) v platnom znení.“.

9. Za § 5a sa vkladá § 5b, ktorý znie:

„§ 5b

Výkazy za obdobie pred 3. januárom 2018 sa zostavia a predložia podľa právneho predpisu účinného do 2. januára 2018.“.

10. Príloha č. 1 sa nahrádza prílohou č. 1 k tomuto opatreniu.

11. Príloha č. 2 sa nahrádza prílohou č. 2 k tomuto opatreniu.

12. Prílohy č. 3, 4, 9, 15 až 17 sa vypúšťajú.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 3. januára 2018.

Jozef Makúch v. r.
guvernér

Vydávajúci útvar: odbor regulácie

tel.: +421 2 5787 3301
fax: +421 2 5787 1118

Doplňujúca metodika na vypracúvanie k Hláseniu o pozastavení, obnovení a vylúčení finančných nástrojov z obchodovania Bcp (NBS) 09-99

V poli „Dôvody opatrenia“ sa uvádzajú opatrenia, ktorými bolo obchodovanie s finančným nástrojom pozastavené, finančný nástroj bol z obchodovania vylúčený alebo bolo zrušené pozastavenie obchodovania s finančným nástrojom, a to

- a) podozrenie zo zneužívania trhu,
- b) predkladanie ponuky na prevzatie,
- c) mechanizmy riadenia trhu,
- d) nezverejnenie dôverných informácií o emitentovi alebo o finančnom nástroji,
- e) neplnenie informačných povinností emitenta,
- f) iné nedodržanie pravidiel obchodného miesta ako v písmenách d) a e),
- g) iné dôvody.

VZOR

III. ASIE O PARAMETROCH DOČASNÉHO ZASTAVENIA OBCHODOVANIA S FINANČNÝMI NÁSTRAMI

Obchodné meno výkazníckej spoločnosti Svoju dňa
 Meno a priezvisko osoby zodpovedajúcej za výpravcu Dátum odoslania
 IČO
 Telefónne číslo

Identifikácia dočasného zastavenia obchodovania										Informácie o parametroch dočasného zastavenia obchodovania														
Obchodné miesto	MIC kód	Druh trhu	Trieda finančného nástroja	Fáza obchodovania	Názov ďalšej úrovne členenia	Druh obchodného systému	Výskytný mechanizmus	Smer dočasného zastavenia obchodovania	Stabilitá opoždenej cenovej reakcie	Stabilitá opoždenej hodnoty v % (*)	Dynamická opoždenej cenovej reakcie v % (*)	Dynamická opoždenej hodnoty v % (*)	Absolútne opoždenej hodnoty (*)	Akčkové nie spúšťa mechanizmy (*)	Frekvencia aktualizáci	Zmenenie opoždenej hodnoty	Mechanizmus opoždenej prevencie	Mechanizmy na dlhšie zastavenie obchodovania počas obdobia nevyčísľaných trhových podmienok	Čas trvania dočasného zastavenia obchodovania	Mobnosť opoždenej obchodovania	Mechanizmus opoždenej obchodovania	Počet pozastavení obchodovania	Ďalšie opoždenej informácie	
								uzostupne												Áno				
								uzostupne												Áno				
								sub-emery												Áno				
								uzostupne												Áno				
								uzostupne												Áno				
								sub-emery												Áno				
								uzostupne												Áno				
								sub-emery												Áno				

* Neodhaduje sa nevyplá

Metodika na vypracúvanie k Hláseniu o parametroch dočasného zastavenia obchodovania s finančnými nástrojmi Bcp (NBS) 10-99

1. Uvádzajú sa parametre dočasného zastavenia obchodovania (ďalej len „parametre“) pre jednotlivé finančné nástroje určené burzou cenných papierov na čo najpodrobnejšej úrovni. Požadovaná úroveň nastavenia je aspoň na úrovni jednotlivej triedy finančného nástroja a podľa potreby aj podrobnejšia úroveň. Na účel triedy finančných nástrojov sú pri
 - a) nekapitálových finančných nástrojoch na úrovni tried aktív, ako sú definované v prílohe III delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/583 zo 14. júla 2016, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy týkajúce sa požiadaviek na transparentnosť pre obchodné miesta a investičné spoločnosti v súvislosti s dlhopismi, štruktúrovanými finančnými produktmi, emisnými kvótami a derivátmi (Ú. v. EÚ L 87, 31.3.2017),
 - b) kapitálových finančných nástrojoch na úrovni tried aktív definovaných v tabuľke 2 prílohy III delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/587 zo 14. júla 2016, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy týkajúce sa požiadaviek na transparentnosť pre obchodné miesta a investičné spoločnosti v súvislosti s akciami, vkladovými potvrdenkami, fondmi obchodovanými na burze, certifikátmi a inými podobnými finančnými nástrojmi, ako aj povinnosti vykonania transakcií s určitými akciami na obchodnom mieste alebo prostredníctvom systematického internalizátora (Ú. v. EÚ L 87, 31.3.2017).
2. Pri dočasnom zastavení obchodovania s finančnými nástrojmi sa zohľadňujú všetky relevantné parametre, a to najmä
 - a) profil likvidity a úroveň kótovania finančného nástroja nastavené so zreteľom na likviditu finančného nástroja, existenciu jasných modelov likvidity, ako aj možných zmien likvidity z dôvodu vopred nastavených udalostí, akými sú nové emisie alebo očakávané korporátne udalosti,
 - b) profil volatility finančného nástroja zohľadňujúci volatilitu zaznamenanú v minulosti s cieľom odvodiť budúcu volatilitu,
 - c) nevyváženosť pokynov,
 - d) režim a pravidlá obchodného miesta,
 - e) interné odkazy nastavené s použitím statickej referenčnej ceny (napríklad otváracej, záverečnej alebo vnútrodennej aukčnej) a dynamickej referenčnej ceny (napríklad naposledy obchodovanej ceny alebo priemernej ceny za určité obdobie), ak volatilita nie je riadená len na základe statických alebo dynamických prahových hodnôt,
 - f) externé odkazy zohľadňujúce vývoj obchodovania na primárnom trhu alebo najvýznamnejšom trhu z hľadiska likvidity podľa článku 4 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014 z 15. mája 2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 173, 12.6.2014) v platnom znení na iných obchodných miestach,
3. Pri novo vydaných nástrojoch sa parametre podľa bodu 2 nastavujú na základe odhadu, pri ktorom sa zohľadnia parametre s podobnými finančnými nástrojmi, očakávaný model likvidity na základe trhovej kapitalizácie, priemyselného sektora alebo objemu emisie.
4. V stĺpci „Obchodné miesto“, sa uvádza názov jednotlivého trhu.

5. V stĺpci „MIC kód“ sa uvádza identifikátor trhu podľa normy ISO 10383.
6. V stĺpci „Druh trhu“ sa uvádza spotový trh alebo derivátový trh.
7. V stĺpci „Trieda finančného nástroja“ sa uvádzajú finančné nástroje v čo najpodrobnejšom členení, minimálne v členení na úrovni tried uvedených v prvom bode.
8. V stĺpci „Fáza obchodovania“ sa uvádza modul, interval alebo spôsob obchodovania napríklad aukčné obchodovanie, kontinuálne obchodovanie prípadne iný spôsob obchodovania.
9. V stĺpci „Názov ďalšej úrovne členenia“ sa uvádza ďalšie možné členenie podľa kritérií napríklad likvidita, cena, špecifické finančné nástroje.
10. V stĺpci „Druh obchodného systému“ sa uvádza druh systému obchodovania podľa prílohy I delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/583 zo 14. júla 2016, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy týkajúce sa požiadaviek na transparentnosť pre obchodné miesta a investičné spoločnosti v súvislosti s dlhopismi, štruktúrovanými finančnými produktmi, emisnými kvótami a derivátmi (Ú. v. EÚ L 87, 31.3.2017).
11. V stĺpci „Všeobecný popis mechanizmov“ sa uvádza opis mechanizmu dočasného zastavenia obchodovania.
12. V stĺpci „Smer dočasného zastavenia obchodovania“ sa uvádza jeden z troch vo výkaze vopred zadaných smerov, pri ktorom dochádza k dočasnému zastaveniu obchodovania.
13. V stĺpci „Statická referenčná cena“ sa uvádza pevná referenčná hodnota napríklad cena vytvorená v aukčnom obchodovaní.
14. V stĺpci „Stabilné prahové hodnoty v %“ sa uvádzajú odchýlky od statickej referenčnej ceny vyjadrené v %, pri ktorých dochádza k dočasnému zastaveniu obchodovania.
15. V stĺpci „Dynamická referenčná cena“ sa uvádza hodnota, ktorá sa mení v priebehu času obchodovania napríklad cena posledného obchodu.
16. V stĺpci „Dynamické prahové hodnoty v %“ sa uvádzajú odchýlky od dynamickej referenčnej ceny vyjadrené v %, pri ktorých dochádza k dočasnému zastaveniu obchodovania.
17. V stĺpci „Absolútne prahové hodnoty“ sa uvádzajú odchýlky vyjadrené v absolútnych číslach, pri ktorých dochádza k dočasnému zastaveniu obchodovania. Uvádzajú sa v prípadoch, kde nemožno zmenu ceny, pri ktorej dochádza k dočasnému zastaveniu obchodovania, vyjadriť ako percento referenčnej ceny.
18. V stĺpci „Akékoľvek iné spúšťacie mechanizmy“ sa uvádza podrobný popis iného mechanizmu na dočasné zastavenie obchodovania ako sú uvedené v predchádzajúcich bodoch.
19. V stĺpci „Frekvencia aktualizácií“ sa uvádza počet aktualizácií za určité časové obdobie. Ak sa používa pravidelná frekvencia aktualizácií parametrov (viac aktualizácií priebehu obchodného dňa, denná, týždenná, mesačná a pod.)
20. V stĺpci „Zverejnenie prahových hodnôt“ sa uvádza jedna z dvoch vo výkaze vopred zadaných možností „áno“ alebo „nie“, podľa toho či sa prahové hodnoty, pri ktorých dochádza k spusteniu mechanizmu dočasného zastavenia obchodovania, zverejňujú.
21. V stĺpci „Mechanizmus na predĺženie prerušenia“ sa uvádza spôsob, akým sa aktivuje prípadné predĺženie dočasného zastavenia obchodovania.
22. V stĺpci „Mechanizmy na zastavenie dočasného obchodovania počas nezvyčajných trhových podmienok“ sa popíše mechanizmus, ak existuje.
23. V stĺpci „Čas trvania dočasného zastavenia obchodovania“ sa uvádza dĺžka trvania dočasného zastavenia dočasného obchodovania bez dodatočného predĺženia pre každú

prahovú hodnotu. Je potrebné uviesť dĺžku pevne i náhodne určeného trvania, ak je určená.

24. V stĺpci „Možnosť pozastavenia obchodovania na zvyšok dňa“ sa uvádza jedna z dvoch vo výkaze zadaných možností „áno“ alebo „nie“, podľa toho či je možné obchodovanie na zvyšok obchodného dňa pozastaviť.
25. V stĺpci „Mechanizmus obnovenia obchodovania“ sa uvádza spôsob, akým sa opätovne spustí obchodovanie po jeho dočasnom zastavení.
26. V stĺpci „Počet dočasných zastavení obchodovania“ sa uvádza počet dočasných zastavení obchodovania za obdobie posledného roku.
27. V stĺpci „Ďalšie relevantné informácie“ sa uvádzajú akékoľvek iné informácie, ktoré sú považované za relevantné v súvislosti s dočasným zastavením obchodovania.