

11
OPATRENIE

Národnej banky Slovenska
z 25. septembra 2018

o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami, zahraničnými správcovskými spoločnosťami, samosprávnymi investičnými fondmi a depozitármi fondov na účely dohľadu nad finančným trhom

Národná banka Slovenska podľa § 191 ods. 1 a § 192 ods. 3 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní (ďalej len „zákon“) a § 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:

§ 1

(1) Výkazy predkladané správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) Kis (SPS) 01-04	Hlásenie o výške základného imania, výške vlastných zdrojov a ich štruktúre a údaje o primeranosti vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 1,
b) Kis (SPS) 50-02	Správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom,
c) Kis (SPS) 08-01	Zoznam akcionárov správcovskej spoločnosti, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 2,
d) Bil (NBS) 1-12	Bilancia aktív a pasív, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ¹⁾
e) Bil (NBS) 2-12	Výkaz ziskov a strát, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise. ¹⁾

(2) Výkazy predkladané správcovskou spoločnosťou, ktorá má v povolení na vytváranie a spravovanie fondov uvedený aj výkon činností podľa § 27 ods. 3 alebo ods. 6 zákona sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) Ocp (PIS) 2-04	Hlásenie o poskytovaných investičných službách, investičných činnostiach a vedľajších službách, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ²⁾
b) Ocp (ONK) 5-12	Hlásenie o štruktúre obchodnej a neobchodnej knihy, ktorého vzor

¹⁾ Opatrenie Národnej banky Slovenska z 12. decembra 2017 č. 13/2017 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ bankami a pobočkami zahraničných bánk na účely vykonávania dohľadu (oznámenie č. 337/2017 Z. z.).

²⁾ Opatrenie Národnej banky Slovenska z 29. júla 2014 č. 13/2014 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi na účely vykonávania dohľadu (oznámenie č. 223/2014 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

- vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,²⁾
- c) Ocp (PUK) 13-04 Hlásenie o poplatkoch účtovaných klientom, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,²⁾
- d) Ocp (BMO) 16-99 Hlásenie o uzatvorených obchodoch, vypracované podľa osobitného predpisu,²⁾
- e) C_01 Vlastné zdroje, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,³⁾
- f) C_02 Požiadavky na vlastné zdroje, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise.³⁾

(3) Výkazy predkladané správcovskou spoločnosťou za ňou spravované fondy sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) Kis (PF) 04-99	Hlásenie o začatí vydávania cenných papierov fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 3,
b) Kis (PF) 05-99	Hlásenie o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 4,
c) Kis (PF) 07-02	Výkaz o hospodárení s majetkom vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 5,
d) Kis (PF) 09-12	Výkaz o ocenení majetku vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 6,
e) Kis (PF) 53-01	Hlásenie o druhoch finančných derivátov použitých pri spravovaní majetku v štandardných fondoch, rizikách ich podkladových nástrojov, kvantitatívnych limitoch a metódach zvolených na odhadovanie rizík spojených s obchodmi s finančnými derivátmi,
f) Kis (PF) 51-02	Správa o hospodárení s majetkom vo fonde,
g) Kis (PF) 15-04	Výkaz o aktívach a pasívach podielového fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ⁴⁾
h) Kis (PF) 16-04	Výkaz o výnosoch a nákladoch podielového fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ⁴⁾
i) Kis (PF) 18-04	Výkaz o aktívach a pasívach verejného špeciálneho podielového fondu nehnuteľností, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ⁴⁾
j) Kis (PF) 19-04	Výkaz o výnosoch a nákladoch verejného špeciálneho podielového fondu nehnuteľností, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ⁴⁾

³⁾ Opatrenie Národnej banky Slovenska z 20. júna 2017 č. 3/2017 o predkladaní výkazov bankami, pobočkami zahraničných bánk a obchodníkmi s cennými papiermi na účely zabezpečenia zberu údajov podľa osobitného predpisu (oznámenie č. 168/2017 Z. z.).

⁴⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy (oznámenie č. 646/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

- k) Kis (PF) 20-04 Výkaz o aktívach a pasívach investičného fondu s premenlivým základným imaním, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise,⁴⁾
- l) Kis (PF) 21-04 Výkaz o výnosoch a nákladoch investičného fondu s premenlivým základným imaním, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise.⁴⁾

(4) Výkazy predkladané samosprávnym investičným fondom podľa § 26a ods. 2 zákona sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) Kis (SIF) 01-04	Hlásenie o výške základného imania, výške vlastných zdrojov a ich štruktúre a údaje o primeranosti vlastných zdrojov samosprávneho investičného fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 7,
b) Kis (PF) 04-99	Hlásenie o začatí vydávania cenných papierov fondu, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 3,
c) Kis (PF) 05-99	Hlásenie o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 4,
d) Kis (PF) 07-02	Výkaz o hospodárení s majetkom vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 5,
e) Kis (PF) 09-12	Výkaz o ocenení majetku vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 6,
f) Kis (PF) 53-01	Hlásenie o druhoch finančných derivátov použitých pri spravovaní majetku v štandardných fondoch, rizikách ich podkladových nástrojov, kvantitatívnych limitoch a metódach zvolených na odhadovanie rizík spojených s obchodmi s finančnými derivátmi,
g) Kis (PF) 51-02	Správa o hospodárení s majetkom vo fonde,
h) Kis (PF) 20-04	Výkaz o aktívach a pasívach investičného fondu s premenlivým základným imaním, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise, ⁴⁾
i) Kis (PF) 21-04	Výkaz o výnosoch a nákladoch investičného fondu s premenlivým základným imaním, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v osobitnom predpise. ⁴⁾

(5) Výkaz predkladaný depozitárom fondu je tento:

Označenie výkazu	Názov výkazu
Kid (PF) 12-99	Hlásenie depozitára o prekročení a zosúladení limitov, podielov obmedzenia a rozloženia rizika v majetku vo fonde, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 8.

(6) Účtovná závierka⁵⁾ vypracovaná správcovskou spoločnosťou sa predkladá pod označením Kt (ÚZ) 52-04

- a) za správcovskú spoločnosť podľa § 187 ods. 4 písm. c) a ods. 8 zákona,
 b) za ňou spravovaný fond podľa § 160 ods. 5 a § 187 ods. 1 písm. d) zákona.

⁵⁾ § 6 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

§ 2

(1) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. a) a ods. 4 písm. a) sa vypracúvajú štvrťročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa v lehote podľa § 187 ods. 4 písm. d) zákona.

- (2) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. b), ods. 3 písm. f) a ods. 4 písm. g) sa vypracúvajú
- a) polročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka a predkladajú sa v lehote podľa § 187 ods. 4 písm. b) a § 160 ods. 7 zákona,
 - b) ročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka a predkladajú sa v lehote podľa § 187 ods. 4 písm. a) a § 160 ods. 7 zákona.

(3) Výkaz podľa § 1 ods. 1 písm. c) sa vypracúva a predkladá spolu s výpisom zo zoznamu akcionárov vedeného v centrálnom depozitári cenných papierov v lehote podľa § 188 ods. 5 zákona.

(4) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. d) a e) a ods. 2 písm. a) až c), e) a f) sa vypracúvajú štvrťročne, k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladajú sa do 25 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, okrem výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka.

(5) Výkaz podľa § 1 ods. 2 písm. d) sa vypracúva denne, ak sa vykonala transakcia a predkladá sa najneskôr nasledujúci pracovný deň po uzavretí obchodu.

(6) Výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. a) a b), ods. 4 písm. b) a c) a ods. 5 sa vypracúvajú ku dňu vzniku skutočnosti, s ktorou je spojená povinnosť vypracovať výkaz a predkladajú sa do troch pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú.

- (7) Výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. c) a ods. 4 písm. d) sa vypracúvajú
- a) polročne, k poslednému dňu 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.

- (8) Výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. d) a ods. 4 písm. e) sa vypracúvajú mesačne, k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka a predkladajú sa
- a) za fondy peňažného trhu⁶⁾ do desiatich pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, okrem výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka,
 - b) za ostatné fondy do 15 pracovných dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú, okrem výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka.

(9) Výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. e) a ods. 4 písm. f) sa vypracúvajú k 31. decembru kalendárneho roka a predkladajú sa do 30 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa vypracúvajú.

⁶⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1131 zo 14. júna 2017 o fondoch peňažného trhu (Ú. v. EÚ L 169, 30.6.2017).

(10) Výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. g) až l) a ods. 4 písm. h) a i) sa vypracúvajú 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 vypracúvajú, okrem výkazov vypracovaných k poslednému dňu kalendárneho roka,
- b) údajov z polročnej účtovnej závierky vypracovanej k poslednému dňu príslušného kalendárneho polroka najneskôr do 31. augusta kalendárneho roka.

(11) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. d) a e), ods. 3 písm. g) až l) a ods. 4 písm. h) a i) vypracované k poslednému dňu kalendárneho roka sa predkladajú na základe

- a) predbežných údajov, známych k poslednému dňu kalendárneho roka, upravených o účtovné prípady účtované od 1. januára do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka, a to najneskôr do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka, výkaz sa označí ako predbežné hlásenie,
- b) údajov z ročnej účtovnej závierky, a to najneskôr do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roka, výkaz sa označí ako riadne hlásenie.

(12) Výkazy podľa § 1 ods. 2 písm. b), e) a f) vypracované k poslednému dňu kalendárneho roka sa predkladajú na základe

- a) predbežných údajov, známych k poslednému dňu kalendárneho roka, upravených o účtovné prípady účtované od 1. januára do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka, a to do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka, výkaz sa označí ako predbežné hlásenie,
- b) údajov z ročnej účtovnej závierky, a to do 30 kalendárnych dní po zostavení ročnej účtovnej závierky, výkaz sa označí ako riadne hlásenie.

(13) Výkazy podľa § 1 ods. 2 písm. a) a c) vypracované k poslednému dňu kalendárneho roka sa predkladajú do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka.

(14) Výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. d) a ods. 4 písm. e) vypracované k poslednému dňu kalendárneho roka sa predkladajú na základe

- a) predbežných údajov, známych k poslednému dňu kalendárneho roka, upravených o účtovné prípady doúčtované do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka, a to do 10. pracovného dňa mesiaca január nasledujúceho kalendárneho roka za fondy peňažného trhu⁶⁾ a do 17. pracovného dňa mesiaca január nasledujúceho kalendárneho roka za ostatné fondy, výkaz sa označí ako predbežné hlásenie,
- b) údajov z ročnej účtovnej závierky, a to do posledného pracovného dňa prvého štvrťroka nasledujúceho kalendárneho roka, výkaz sa označí ako riadne hlásenie.

(15) Ak sa správcovskej spoločnosti a investičnému fondu s premenlivým základným imaním ako daňovníkovi dane z príjmov predĺži lehota na podanie daňového priznania podľa osobitného zákona,⁷⁾ predkladajú sa výkazy podľa odsekov 11, 12 a 14 bezodkladne po zostavení ročnej účtovnej závierky a k 31. marcu kalendárneho roka sa predloží informácia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania a výkazy podľa odsekov 11, 12 a 14 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

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

spoločnosti a investičnému fondu s premenlivým základným imaním známe k 31. marcu kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

(16) Výkaz podľa § 1 ods. 6 sa vypracúva

- a) štvrťročne, správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované fondy k poslednému dňu príslušného kalendárneho štvrťroka a predkladá sa v lehote podľa § 187 ods. 1 písm. d) a ods. 4 písm. c) zákona,
- b) polročne, správcovskou spoločnosťou za správcovskú spoločnosť a za ňou spravované fondy k poslednému dňu prvého kalendárneho polroka a predkladá sa v lehote podľa § 160 ods. 7 a § 187 ods. 4 písm. b) zákona.

(17) Ak sa použije ako účtovné obdobie hospodársky rok, ktoré je posunuté oproti účtovnému obdobiu, ktorým je kalendárny rok o určitý časový úsek, lehoty na vypracúvanie a predkladanie výkazov podľa odsekov 1, 2, 4, 7, 10 až 16 sa predlžujú o rovnaký úsek.

§ 3

(1) Výkazy podľa § 1 sa predkladajú Národnej banke Slovenska elektronicky prostredníctvom informačného systému Štatistický zberový portál.

(2) Ročná správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom podľa § 187 zákona a ročná správa o hospodárení správcovskej spoločnosti s majetkom vo fonde podľa § 160 zákona sa predkladajú aj v listinnej podobe.

§ 4

(1) Ak správcovská spoločnosť má v povolení na vytváranie a spravovanie fondov uvedený aj výkon činností podľa § 27 ods. 3 alebo ods. 6 zákona, vypracúvajú a predkladajú sa za správcovskú spoločnosť výkazy podľa § 1 ods. 1 a 2.

(2) Ak zahraničná správcovská spoločnosť vykonávajúca na území Slovenskej republiky činnosť prostredníctvom založenia pobočky alebo na základe práva slobodného poskytovania služieb spravuje fond, na ktorý vydala povolenie Národná banka Slovenska, vypracúvajú a predkladajú sa za tento fond výkazy podľa § 1 ods. 3, 5 a ods. 6 písm. b) v lehotách podľa § 2 a spôsobom podľa § 3.

(3) Ak správcovská spoločnosť spravuje strešný fond, výkazy podľa § 1 ods. 3, 5 a ods. 6 písm. b) okrem výkazu podľa § 1 ods. 3 písm. f) sa vypracúvajú a predkladajú za každý podfond samostatne, v lehotách podľa § 2 a spôsobom podľa § 3 ods. 1. Výkaz podľa § 1 ods. 3 písm. f) sa vypracúva a predkladá za strešný fond ako celok alebo za každý podfond samostatne v lehote podľa § 2 ods. 2 a spôsobom podľa § 3.

(4) Ak správcovská spoločnosť spravuje špeciálny fond kvalifikovaných investorov, vypracúvajú a predkladajú sa za tento fond výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. d) a f) a ods. 6 písm. b) v lehotách podľa § 2 a spôsobom podľa § 3. Ak špeciálny fond kvalifikovaných investorov nezostavuje ročnú správu a polročnú správu podľa § 152 ods. 3 zákona, predkladajú sa za tento fond namiesto výkazu podľa § 1 ods. 3 písm. f) porovnateľné informácie poskytované podľa štatútu súhrnne.

(5) Ak správcovská spoločnosť spravuje investičný fond s premenlivým základným imaním, vypracúvajú a predkladajú sa za tento fond výkazy podľa § 1 ods. 3 písm. a) až f), k) a l) a ods. 5 a ods. 6 písm. b) v lehotách podľa § 2 a spôsobom podľa § 3.

§ 5

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska z 10. januára 2012 č. 3/2012 o predkladaní výkazov správcovskými spoločnosťami a depozitármi podielových fondov na účely dohľadu nad finančným trhom (oznámenie č. 25/2012 Z. z.) v znení opatrenia Národnej banky Slovenska č. 26/2015 (oznámenie č. 65/2016 Z. z.).

§ 6

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 31. decembra 2018.

Jozef Makúch
guvernér
v z. **Ľudovít Ódor v. r.**
viceguvernér