

Úplné znenie
opatrenia Národnej banky Slovenska
z 25. septembra 2018 č. 11/2018

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

v znení opatrenia z 3. júna 2024 č. 4/2024 (oznámenie č. 15/2024 Z. z.)

Národná banka Slovenska podľa § 191 ods. 1 a § 192 ods. 3 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní 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⁾
f) Kis (KL) 24-04	Hlásenie o kmeňovom liste správcovskej spoločnosti, ktorého vzor vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe č. 2a.

(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
------------------	--------------

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.).

-
- 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 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) Hlásenie o uzatvorených obchodoch, vypracované podľa osobitného predpisu, ²⁾

(3) Výkazy predkladané správcovskou spoločnosťou za ňou spravované fondy, okrem fondov podľa § 4 ods. 2 písm. b) zákona, 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⁾

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.

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 účtovnej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy (oznámenie č. 646/2007 Z.z.) v znení neskorších predpisov.

- 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⁾
- 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.
- (7) Na vypracúvanie a predkladanie výkazov správčovskými spoločnosťami, ktoré majú v povolení na vytváranie a spravovanie fondov uvedený aj výkon činností podľa § 27 ods. 3 alebo ods. 6 zákona, sa vzťahujú osobitné predpisy.^{5a)}

§ 2

- (1) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. a) a f) 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 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,

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

^{5a)} Čl. 1 ods. 2 a 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2019/2033 z 27. novembra 2019 o prudenciálnych požiadavkách na investičné spoločnosti a o zmene nariadení (EÚ) č. 1093/2010, (EÚ) č. 575/2013, (EÚ) č. 600/2014 a (EÚ) č. 806/2014 (Ú. v. EÚ L 314, 5.12.2019). Opatrenie Národnej banky Slovenska zo 6. decembra 2022 č. 9/2022 o predkladaní výkazov bankami, pobočkami zahraničných bánk a obchodníkmi s cennými papiermi na účely zabezpečenia zberu údajov podľa osobitných predpisov (oznámenie č. 498/2022 Z. z.).

- 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.
- (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) 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

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).

osobitného zákona,⁷⁾ predkladajú sa výkazy podľa odsekov 11, 12 a 15 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 15 sa predkladajú aj k 31. marcu kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, čistého obchodného imania, záväzkov, nákladov, výnosov a hospodárskeho výsledku k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú správcovskej spoločnosti 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 17 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) Výkazy podľa § 1 ods. 1 písm. f) za zahraničnú správcovskú spoločnosť, ktorá spravuje fond, na ktorý vydala povolenie Národná banka Slovenska, pričom táto zahraničná správcovská spoločnosť vykonáva na území Slovenskej republiky činnosť prostredníctvom založenia pobočky alebo na základe práva slobodného poskytovania služieb, a výkazy podľa § 1 ods. 3, 5 a ods. 6 písm. b) za fond, na ktorý vydala povolenie Národná banka Slovenska, sa vypracúvajú a predkladajú zahraničnou správcovskou spoločnosťou v lehotách podľa § 2 a spôsobom podľa § 3. Výkazy podľa § 1 ods. 2 písm. a) a c) sa vypracúvajú a predkladajú v lehotách podľa § 2 a spôsobom podľa § 3 pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti iba v rozsahu služieb poskytovaných touto pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti na území Slovenskej republiky, ak zahraničná správcovská spoločnosť vykonáva na území Slovenskej republiky činnosť podľa § 27 ods. 3 alebo ods. 6 zákona prostredníctvom založenia pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti.
- (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

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

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.

§ 4a

Výkazy za obdobie do 30. júna 2024 sa zostavia a predložia podľa tohto opatrenia v znení účinnom do 30. júna 2024.

§ 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.

Opatrenie č. 4/2024 nadobúda účinnosť 1. júla 2024.