

NÁRODNÁ BANKA SLOVENSKA

ODBOR ŠTATISTIKY

ODDELENIE MENOVEJ A FINANČNEJ ŠTATISTIKY

METODIKA 2018

Cenné papiere a finančné deriváty
Správa cenných papierov

Obsah

1	Úvod	5
1.1	Zmeny vo vzore výkazu V (NBS) 86-12 pre rok 2018.....	5
1.2	Výkaz V (NBS) 86-12 – mesačný výkaz o cenných papieroch.....	6
2	Hlavné časti výkazu V (NBS) 86-12	7
2.1	Majetkové cenné papiere v držbe.....	7
2.2	Iné majetkové účasti (nie cenné papiere) v držbe	8
2.3	Dlhové cenné papiere v držbe.....	8
2.4	Závazky z krátkych predajov cenných papierov	8
2.5	Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov nakúpených v spotovom obchode.....	9
2.6	Finančné deriváty	9
2.7	Majetkové cenné papiere – klientske portfóliá.....	10
2.8	Dlhové cenné papiere – klientske portfóliá	10
3	Číselníky a zoskupenia v ŠZP.....	11
3.1	Číselník „Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky“	12
3.1.1	Zoskupenie "Typ majetkových CP"	12
3.1.2	Zoskupenie "Typ dlhových CP"	12
3.1.3	Zoskupenie "FIN_DERIV"	13
3.2	Číselník "Sektory"	14
3.2.1	Zoskupenie "Sektory ESA2010"	14
3.2.2	Poznámka k sektorom	14
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	Kategória KOT/NEK.....	19
4.4	Kategória obchodovateľnosti dlhových cenných papierov v držbe	19
4.4.1	Poznámka	20
4.5	Emitent cenného papiera	20
4.5.1	Poznámky k emitentovi cenného papiera	20

Cenné papiere a finančné deriváty	
4.6	Menovitá hodnota dlhových cenných papierov v držbe 21
4.7	Trhová cena 22
4.7.1	Trhová cena – majetkové cenné papiere 22
4.7.2	Trhová cena – dlhové cenné papiere 22
4.7.3	Poznámky k trhovej cene 22
4.8	Účtovná hodnota a opravná položka 26
4.8.1	Účtovná hodnota a opravná položka – majetkové cenné papiere..... 26
4.8.2	Účtovná hodnota a opravná položka – dlhové cenné papiere..... 26
4.9	Typ portfólia finančných aktív 27
4.10	Dividenda..... 27
4.11	Príklad vykazovania dlhových cenných papierov 28
5	Vykazovanie vybraných atribútov za iné majetkové účasti (nie cenné papiere) 29
5.1	Kód majetkovej účasti 29
5.1.1	Označenie typu majetkovej účasti 29
5.1.2	Identifikácia vykazujúceho subjektu..... 29
6	Vykazovanie vybraných atribútov za finančné deriváty 29
7	Vykazovanie vybraných atribútov za klientske portfóliá..... 30
8	Správa cenných papierov 31
8.1	Zdrojové údaje..... 31
8.2	Mena zverejňovaných údajov 31
8.3	Frekvencia a včasnosť zverejňovania údajov 31
8.4	Rezidencia cenného papiera 31
8.5	Druh cenného papiera..... 31
8.6	Rezidencia investora..... 31
8.7	Typ investora 32
8.8	Typ správy..... 32
8.9	Výber trhovej ceny 32
8.10	Revízie..... 33
9	Kontakt 34

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1	Zoznam číselníkov a zoskupení použitých vo výkaze V_86.....	11
Tabuľka 2	Typ majetkových CP.....	12
Tabuľka 3	Typ dlhových CP.....	12
Tabuľka 4	Finančné deriváty.....	13
Tabuľka 5	Sektory	14
Tabuľka 6	Označenie typu cenného papiera	16
Tabuľka 7	Identifikácia vykazujúceho subjektu - BANKY.....	17
Tabuľka 8	Identifikácia vykazujúceho subjektu - OCP	18
Tabuľka 9	Označenie typu majetkovej účasti.....	29
Tabuľka 10	Typ správy.....	32
Tabuľka 11	Váha zdroja ocenenia.....	33

1 Úvod

1.1 Zmeny vo vzore výkazu V (NBS) 86-12 pre rok 2018

1. Zmena formátu buniek pri niektorých atribútoch v zobrazení "obor hodnôt"

S cieľom spresnenia vstupných údajov sa upravil obor hodnôt pri vybraných cenových atribútoch výkazu. Zmenil sa tak formát bunky (zobrazenie obor hodnôt) na **NUM_15_8**.

Zmeny sa týkajú nasledujúcich častí výkazu a atribútov:

Majetkove_CP

- stĺpec 14 - Trhová cena v D/ks
- stĺpec 16 - Účtovná hodnota brutto v eurách/ks

Dlhove_CP

- stĺpec 18 - Trhová cena na 1 ks
- stĺpec 21 - Účtovná hodnota brutto v eurách/ks

Poznámka: S ohľadom na vyššie uvedené by sme vás chceli požiadať o čo najpresnejšie vykazovanie dotknutých atribútov, aby sme minimalizovali odchýlku pri porovnaní s údajmi výkazu V (NBS) 33-12.

2. Nové zoskupenie "ESA 2010" číselníka CK040 - Sektory v zobrazení "obor hodnôt"

Pre všetky stĺpce **sektor** vo všetkých častiach vzoru výkazu **v_86** na bolo doplnené zoskupenie pre sektory - **ESA2010** a mení sa tak formát bunky (zobrazenie obor hodnôt) na **ESA2010**.

Zmena sa týka nasledujúcich častí výkazu a stĺpcov:

Majetkove_CP

- stĺpec 10 - Sektor emitenta

Ine_MU

- stĺpec 12 - Sektor spoločnosti

Dlhove_CP

- stĺpec 12 - Sektor emitenta

Kratky_predaj_CP

- stĺpec 13 - Sektor emitenta

Spotove_o_CP

- stĺpec 14 - Sektor emitenta

Fin_derivaty

- stĺpec 18 - Sektor protistrany

Majet_CP_Klient

- stĺpec 4 - Sektor majiteľa
- stĺpec 13 - Sektor emitenta

Dlhove_CP_Klient

- stĺpec 4 - Sektor majiteľa

- stĺpec 15 - Sektor emitenta

Pre oba vyššie uvedené okruhy zmien platí: Ak subjekt vytvára výkaz z **xml** súboru, je potrebné nastaviť v xml nový dátum: **<templateValidFrom>2018-01-01Z</templateValidFrom>**

1.2 Výkaz V (NBS) 86-12 – mesačný výkaz o cenných papieroch

Cieľom výkazu je pokryť všetky požiadavky zo strany Európskej centrálnej banky súvisiace **s držbou cenných papierov**. Ide o projekt Európskej centrálnej banky, ktorý bol reakciou na finančnú krízu z roku 2008 s cieľom lepšie predvídať a odhadnúť dopady kríz.

Výkaz sleduje trend v zbere údajov o cenných papieroch v rámci ECB/ESCB, BIS a MMF – individuálne zbieranie cenných papierov spôsobom security-by-security (cenný papier po cennom papieri). 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 V (NBS) 86-12 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 a taktiež **zmeny reálnych hodnôt** cenných papierov nakúpených v spotovom obchode.

Okrem cenných papierov uvedený výkaz zahŕňa aj informácie o všetkých finančných derivátoch v majetku bánk.

Záverečná kapitola metodiky sa venuje štatistike za **správu cenných papierov**, ktorej hlavným zdrojom vstupných údajov je výkaz V (NBS) 86-12, konkrétne listy na ktorých sa vykazujú klientske portfóliá.

2 Hlavné časti výkazu V (NBS) 86-12

Hlavné časti výkazu V (NBS) 86-12:

- ❖ Majetkové cenné papiere v držbe
- ❖ Iné majetkové účasti (nie cenné papiere) v držbe
- ❖ Dlhové cenné papiere v držbe
- ❖ Záväzky z krátkych predajov cenných papierov
- ❖ Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov nakúpených v spotovom obchode
- ❖ Finančné deriváty
- ❖ Majetkové cenné papiere - klientske portfóliá
- ❖ Dlhové cenné papiere - klientske portfóliá

2.1 Majetkové cenné papiere v držbe

V časti s názvom "**Majetkové cenné papiere 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 **podielových fondov peňažného trhu**
 - podielové listy **podielových fondov iných** ako podielové fondy peňažného trhu
- **iné majetkové cenné papiere.**

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

2.2 Iné majetkové účasti (nie cenné papiere) v držbe

V časti s názvom **"Iné majetkové účasti (nie cenné papiere) 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 cenné papiere v držbe

V časti s názvom **"Dlhové cenné papiere 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 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 cenných papierov

V časti s názvom **"Záväzky z krátkych predajov cenných papierov"** 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 Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov nakúpených v spotovom obchode

V časti s názvom "**Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov nakúpených v spotovom obchode**" sa vykazujú všetky zmeny reálnych hodnôt cenných papierov ku dňu zostavenia výkazu, ktoré vznikajú odo dňa uzatvorenia obchodu do dňa vysporiadania obchodu, za predpokladu, že vykazujúci subjekt vykazuje cenné papiere v bilancii odo dňa vysporiadania obchodu (t.j. je využívaná účtovná metóda dňa vysporiadania obchodu). Požadované údaje sa vykazujú na báze security-by-security.

V stĺpci "**Zmena reálnych hodnôt CP v eurách**" sa uvádza zmena reálnej hodnoty cenných papierov ku dňu zostavenia výkazu z dôvodu účtovného zachytenia spotových obchodov s využitím účtovnej metódy dňa vysporiadania obchodu.

Príklad

Vykazujúci subjekt nakúpil dlhopis s takýmito atribútmi:

Dátum emisie:	06.05.2017
Dátum splatnosti:	06.05.2022
Dátum uzatvorenia obchodu:	29.09.2018
Dátum vysporiadania obchodu:	03.10.2018
Počet nakúpených dlhopisov:	500 ks
Nákupná cena ("reálna hodnota"):	1 080,00 EUR
Reálna hodnota k 30.09.2018:	1 082,00 EUR

Vykazujúci subjekt uplatňuje metódu dňa vysporiadania obchodu. Vo výkaze V (NBS) 86-12 so stavmi k 30.09.2018 uvedie tento dlhopis v časti "Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov nakúpených v spotovom obchode". V stĺpci **16** "Počet ks" vykáže hodnotu 500 a v stĺpci **17** "Zmena reálnych hodnôt CP v eurách" $+1\,000,00$ [$500 \cdot (1082,00 - 1080,00)$].

V prípade, že ku dňu vykazovania je zároveň realizovaný aj predaj, vykáže sa **kladná čistá pozícia spotových obchodov s cennými papiermi**.

2.6 Finančné deriváty

V časti s názvom "**Finančné deriváty**" sa vykazujú všetky finančné deriváty, ktoré mal vykazujúci subjekt vo vlastnom portfóliu ku dňu vykazovania (k poslednému dňu príslušného mesiaca kalendárneho roka).

FINANČNÝ DERIVÁT je nástroj, ktorý súčasne spĺňa tieto podmienky:

- jeho reálna hodnota sa mení v závislosti od zmeny úrokovej miery, ceny cenného papiera, ceny komodity, kurzu cudzích mien, cenového indexu, od úverového hodnotenia (ratingu) alebo úverového indexu, alebo v závislosti od podobnej premennej,
- nevyžaduje začiatkové čisté investície, alebo vyžaduje začiatkové čisté investície, ktoré sú nižšie, ako by sa vyžadovalo pri iných druhoch finančných nástrojov, ktoré podobne reagujú na zmeny v úverových faktoroch a trhových faktoroch,
- je dohodnutý a vyrovnaný k budúcemu dátumu, pričom doba od dohodnutia obchodu do jeho vyrovnania je dlhšia ako pri spotovej operácii.

2.7 Majetkové cenné papiere – klientske portfóliá

V časti s názvom "**Majetkové cenné papiere – klientske portfóliá**" 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.

2.8 Dlhové cenné papiere – klientske portfóliá

V časti s názvom "**Dlhové cenné papiere – klientske portfóliá**" 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.

3 Číselníky a zoskupenia v ŠZP

Tabuľka 1 Zoznam číselníkov a zoskupení použitých vo výkaze V_86

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 v_86
CK007	Typ fixácie úrokovej sadzby		
CK019	Typ obchodu (nákup/predaj)	CK019Z01	Buy/Sell
CK038	Mena	CK038Z02	Akronym
CK040	Sektory	ESA2010	Sektory ESA2010
CK043	Frekvencia splácania	CK043Z01	Frekvencia kupónu
CK044	Krajina	KRAJSORG	Krajiny s organizáciami
CK047	Obchodovateľnosť	CK047Z01	Obchodovateľnosť
CK060	Typ knihy	CK060Z01	Typ knihy v_86
CK061	Portfolio	CK061Z01	Typ portfólia FA
CK066	Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky	CK066Z46	Typ majetkových CP
CK066	Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky	CK066Z55	Typ dlhových CP
CK066	Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky	CK066Z25	Druh cenného papiera
CK066	Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky	CK066Z33	FIN_DERIV
CK113	Popis kódu CP	CK113Z02	Popis kódu
CK114	Typ investície		
CK115	Typ dividendy		
CK116	Typ investičnej správy		
CK117	Báza trhovej ceny		

3.1 Číselník „Predmet skúmania/Druh ekonomickej položky“

3.1.1 Zoskupenie "Typ majetkových CP"

Zoznam prípustných kódov:

Tabuľka 2 Typ majetkových CP

Kód	Názov
ETCOM	Exchange Traded Commodities
ETCUR	Exchange Traded Currencies
A	Akcie
DLA	Dočasný list na akciu
PL	Podielový list
PLDRU	Družstevné podielové listy
ETF	Exchange Traded Fund (Indexová akcia)
ICP	Iný cenný papier
AP	Prioritná akcia

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

3.1.2 Zoskupenie "Typ dlhových CP"

Zoznam prípustných kódov:

Tabuľka 3 Typ dlhových CP

Kód	Názov
ETN	Exchange Traded Notes
ETCERT	Exchange Traded Certificates
DLH	Dlhopis
DLHB	Bankový dlhopis
DLHPOD	Podnikový dlhopis
DLHS	Štátny dlhopis
HZL	Hypotekárny záložný list
KO	Komunálna obligácia
POKPOU	Pokladničná poukážka
ZM	Zmenka
KUP	Kupón
INVCERT	Investičný certifikát
VKLLIST	Vkladový list
ICP	Iný cenný papier
ZO	Zamestnanecký dlhopis
DLHI	Dlhopis iný
DLHPODR	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.

3.1.3 Zoskupenie "FIN_DERIV"

Zoznam prípustných kódov:

Tabuľka 4 Finančné deriváty

Kód	Názov
FXS	Menový swap
IRS	Úrokový swap
FRA	Dohoda o forwardovej úrokovej miere
CIRS	Menovo úrokový swap
CDS	Swap úverového/kreditného zlyhania (credit default swap)
COS	Komoditný swap
ETS	Akciový swap
TRS	Swap celkových výnosov (total return swap)
COO	Komoditná opcia
CSO	Opcia úverového/kreditného rozpätia (credit spread option)
ETO	Akciová opcia
FXO	Menová opcia
IRO	Úroková opcia/cap/floor/collar/swaption
COFW	Komoditný forward
CSFW	Forward úverového/kreditného rozpätia
ETFW	Akciový forward
FXF	Menový forward
IRFW	Úrokový forward
COFT	Komoditné futures
ETFT	Akciové futures
FXFT	Menové futures
IRFT	Úrokové futures
COW	Warrant na komodity
DSW	Warrant na dlhové cenné papiere
ETW	Akciový warrant
FUT	Futures
FXW	Menový warrant
INY	Iný finančný derivát

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

3.2 Číselník "Sektory"

3.2.1 Zoskupenie "Sektory ESA2010"

Zoznam prípustných kódov:

Tabuľka 5 Sektory ¹

Kód	Názov
S11	Nefinančné korporácie
S121	Centrálna banka
S122	Korporácie prijímajúce vklady okrem centrálnej banky
S123	Fondy peňažného trhu
S124	Investičné fondy iné ako fondy peňažného trhu
S125	Ostatní finaiční sprostredkovatelia okrem poisťovacích korporácií a penzijných fondov
S126	Finančné pomocné inštitúcie
S127	Kaptívne finančné inštitúcie a požičiavatelja peňazí
S128	Poisťovacie korporácie
S129	Penzijné fondy
S1311	Ústredná štátna správa
S1312	Regionálna štátna správa
S1313	Miestna samospráva
S1314	Fondy sociálneho zabezpečenia
S14	Domácnosti
S15	Neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam

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 trhu².
- Pod sektorom **S124** sa vykazujú
 - **PODIELOVÉ FONDY:**
 - Investičné fondy – iné fondy ako fondy peňažného trhu.
- Pod sektorom **S126** sa vykazujú
 - **SPRÁVCOVSKÉ SPOLOČNOSTI:**
 - Správcovské spoločnosti spravujúce podielové fondy,

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

² 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/_Legislative/_Vestnik/opat10-2011.pdf)

Cenné papiere a finančné deriváty

- 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.

4 Vykazovanie vybraných atribútov za cenné papiere

4.1 Kód cenného papiera

Q SXabcdRnnnn

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

4.1.1 Označenie typu cenného papiera

Tabuľka 6 Označenie typu cenného papiera

Označenie	Názov
A	Akcia
L	Dočasný list na akciu
E	Exchange Traded Fund (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 7 Identifikácia vykazujúceho subjektu - BANKY

Skratka	4-znak	Názov
AKCTSA	AKCT	8390 Československé úvěrní družstvo, pobočka Slovensko
BASL	BASL	8120 Privatbanka, a.s.
BKSB	BKSB	8420 BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR
BNPASA	BNPA	8440 BNP PARIBAS PERSONAL FINANCE SA, pobočka zahraničnej banky
BREXSA	BREX	8360 mBank S.A., pobočka zahraničnej banky
CEKOSA	CEKO	7500 Československá obchodná banka, a.s.
CITISA	CITI	8130 Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky
COBASA	COBA	8050 COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava
CSOBSA	CSOB	8170 ČSOB stavebná sporiteľňa, a.s.
FIOZSA	FIOZ	8330 Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky
INGBSA	INGB	7300 ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky
JTBPSA	JTBP	8320 J&T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky
KDBHSA	KDBH	8420 KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky
KOMBSA	KOMB	8100 Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky
MAISSA	MAIS	8400 COFIDIS, S.A., pobočka zahraničnej banky
OTPV	OTPV	5200 OTP Banka Slovensko, a.s.
PABK	PABK	6500 Poštová banka, a.s.
PKBA	PKBA	5600 Prima banka Slovensko, a.s.
PSSP	PSSP	5900 Prvá stavebná sporiteľňa, a.s.
SLSP	SLSP	0900 Slovenská sporiteľňa, a.s.
SLZB	SLZB	3000 Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.
SMWRSA	SMWR	8370 Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike
SPVW	SPVW	7930 Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.
SUBA	SUBA	0200 Všeobecná úverová banka, a.s.
TATR	TATR	1100 Tatra banka, a.s.
UNCR	UNCR	1111 UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky

Tabuľka 8

Identifikácia vykazujúceho subjektu - OCP

IČO	4-znaky	Názov subjektu
35763388	ACRO	Across Wealth Management, o.c.p., a.s.
35820705	AMSS	Asset Management Slovenskej sporiteľne, správ. spol., a.s.
36853054	CAPM	CAPITAL MARKETS, o.c.p., a.s.
35771801	CORN	Cornhill Management, o.c.p., a.s.
35695820	DLHO	DLHOPIS, o.c.p., a.s.
36864633	EURO	European Investment Centre, o.c.p., a.s.
35960990	FIOO	SAB o.c.p., a.s.
17330254	IADK	IAD Investments, správ. spol., a. s.
47232498	INFI	Infinity ELITE, o.c.p., a.s.
47238054	PROX	PROXENTA Finance, o.c.p., a.s.
50387308	QUAN	QuantOn Solutions, o.c.p., a.s.
35799072	RMSM	JELLYFISH o.c.p., a.s.
35871211	SALV	Arca Brokerage House o.c.p., a.s.
31395554	SLAV	SLÁVIA CAPITAL, a.s., obchodník s cennými papiermi
35842369	SYMF	Sympatia Financie, o.c.p., a.s.
47256982	VALO	VALOR, o.c.p., a.s.
35931949	ZENI	ZENIT kapital oc.p., a.s.
50714295	NBIS	NUNTIUS BROKERAGE AND INVESTMENT SERVICES S.A., organizačná zložka
47233648	WEAL	Wealth Effect Management o.c.p., a.s.
47233648	WOOD	WOOD & Company Financial Services, a.s., organizačná zložka
36859699	XTRA	X-Trade Brokers Dom Maklerski 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 podielových fondov správcovských spoločností 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 cenného papiera, ktorý sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov číselníka "CK066" a zoskupenia podľa listu výkazu na ktorom sa vykazuje: Majetkove_CP a Majet_CP_Klient (CK066Z46), Dlho ve_CP a Dlho ve_CP_Klient (CK066Z55), Kratky_predaj_CP a Spotove_o_CP (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 Majetkove_CP, resp. Majet_CP_Klient 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 Dlho ve_CP, resp. Dlho ve_CP_Klient 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

Definícia obchodovateľnosti/neobchodovateľnosti pre dlhové cenné papiere vo vlastníctve banky

Obchodovateľnými dlhovými cennými papiermi vydanými rezidentmi SR sa pre potreby vykazovania vo výkaze **V (NBS) 86-12** rozumejú:

- a) všetky dlhové cenné papiere vedené v portfóliu „Finančné nástroje v reálnej hodnote proti zisku a strate“ a
- b) z portfólií „Finančné nástroje na predaj a ostatné podiely“ a „Finančné nástroje držané do splatnosti“ tie dlhové cenné papiere, ktoré spĺňajú nasledujúce podmienky – sú na doručiteľa a zároveň sú
 - a. štátnou pokladničnou poukážkou,
 - b. štátnym dlhopisom,

Cenné papiere a finančné deriváty

- c. pokladničnou poukážkou národnej centrálnej banky,
- d. kótovaným dlhopisom,
- e. 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, ktoré nespĺňajú tieto podmienky.

4.4.1 Poznámka

V časti "Záväzky z krátkych predajov cenných papierov" a v časti "Zmeny reálnych hodnôt cenných papierov nakúpených v spotovom obchode" je atribút "**Kategória obchodovateľnosti CP**" povinný len pre dlhové cenné papiere.

4.5 Emitent cenného papiera

V stĺpci "**Identifikácia emitenta**" sa uvádza identifikačné číslo emitenta príslušného cenného papiera, ktoré sa vyplňa iba pri cenných papieroch emitovaných spoločnosťami so sídlom na území Slovenskej republiky; v prípade spoločnosti so sídlom mimo územia Slovenskej republiky sa vo všetkých prípadoch uvádza „99999999“.

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

V stĺpci "**Krajina emitenta**" sa uvádza štát, v ktorom má sídlo emitent príslušného cenného papiera; kód príslušnej krajiny sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov číselníka "KRAJINA".

V stĺpci „**Sektor emitenta**“ sa uvádza inštitucionálny sektor emitenta príslušného cenného papiera podľa metodiky ESA 2010; kód príslušného sektora sa vyberá zo zoznamu prípustných kódov zoskupenia "ESA2010".

4.5.1 Poznámky k emitentovi cenného papiera

4.5.1.1 Poznámka 1

V prípade **podielových listov podielových fondov**:

- ✓ v stĺpci "Identifikácia emitenta" sa v prípade podielových fondov sídlacích na území SR uvádza IČO správцovskej spoločnosti, v prípade, že správцovská spoločnosť má rovnako sídlo na území SR, v prípade, že správцovská spoločnosť sídli mimo územia Slovenskej republiky, ale spravuje podielový fond sídlaci na území SR, uvádza sa "77777777" (rovnako to platí aj pri vykazovaní stĺpca "Identifikácia majiteľa")
- ✓ v stĺpci "Identifikácia emitenta" sa v prípade podielových fondov sídlacích mimo územia SR uvádza "99999999"
- ✓ v stĺpci "Názov emitenta" sa uvádza názov daného podielového fondu (je prípustné doplniť aj názov správцovskej spoločnosti),
- ✓ v stĺpci "Krajina emitenta" sa uvádza štát, v ktorom má sídlo daný podielový fond,

Cenné papiere a finančné deriváty

- ✓ v stĺpci "Sektor emitenta" sa uvádza "**S123**", ak ide o fond peňažného trhu alebo fond krátkodobého peňažného trhu, prípadne "**S124**", ak ide o investičný fond.

4.5.1.2 Poznámka 2

V prípade **Exchange Traded Funds**:

- ✓ v stĺpci "Názov emitenta" sa uvádza názov daného fondu (je prípustné doplniť aj názov spoločnosti),
- ✓ v stĺpci "Krajina emitenta" sa uvádza štát, v ktorom má sídlo daný fond.
- ✓ v stĺpci "Sektor emitenta" 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).

4.5.1.3 Poznámka 3

V prípade **slovenských štátnych dlhopisov**:

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

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

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

4.5.1.4 Poznámka 4

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

- S122, ak ide o inštitúciu, ktorá v zmysle sektorového manuálu má byť zaradená do sektora „BANKY“,
- S125, 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“.

4.6 Menovitá hodnota dlhových cenných papierov v držbe

V stĺpci "**Menovitá hodnota v D/ks**" sa uvádza menovitá hodnota v denominovanej mene, na ktorú jeden kus cenného papiera znie. 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**.

4.7 Trhová cena

4.7.1 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.

4.7.2 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

4.7.3 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**".

4.7.3.1 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

Cenné papiere a finančné deriváty

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 .

- b) Ak sa s cenným papierom obchoduje na viacerých regulovaných trhoch, na určenie jeho hodnoty sa použije trhovú cenu dosiahnutú 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 trhovú cenu 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.

Cenné papiere a finančné deriváty

- 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.

4.7.3.2 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 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 .
- 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

Cenné papiere a finančné deriváty

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,

Cenné papiere a finančné deriváty

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.

4.8 Účtovná hodnota a opravná položka

4.8.1 Účtovná hodnota a opravná položka – majetkové cenné papiere

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.

4.8.2 Účtovná hodnota a opravná položka – dlhové cenné papiere

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.

4.8.2.1 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.

4.9 Typ portfólia finančných aktív

V stĺpci "**Typ portfólia finančných aktív**" sa uvádza "**HTM**" (held to maturity), ak sú cenné papiere v portfóliu nástrojov držaných do splatnosti; "**AFS**" (available for sale), ak sú cenné papiere v portfóliu nástrojov držaných na predaj; "**HFT**" (Financial assets at fair value through profit or loss - held for trading), ak sú cenné papiere v portfóliu nástrojov držaných na obchodovanie; "**FVD**" ak sú cenné papiere preceňované na reálnu hodnotu držané v portfóliu na obchodovanie, (Financial assets at fair value through profit or loss - held for trading); "**LAR**" pre ostatné cenné papiere preceňované na reálnu hodnotu a ak sú cenné papiere držané v portfóliu úvery a iné pohľadávky (loans and receivables).

4.9.1.1 Poznámka

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

4.10 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 dividenda, stĺpec zostane nevyplnený.

4.11 Príklad vykazovania dlhových cenných papierov

Položka	Hodnota	Vykazovanie V_86	Poznámky k vykazovaniu
nominálna hodnota CP	1 000 000	V_86 / stl.21	
nakúpený AÚV	22 700	V_86 / 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	V_86 / stl.26	
nakúpená prémia	127 900	V_86 / stl.21	
časovo rozlíšená prémia	-850	V_86 / 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 premie.
precenenie	-4 600	V_86 / stl.21	
Spolu:	1 147 200		

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 9 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 vlastníkmí 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 finančné deriváty

V stĺpci "**Ocenenie v eurách**" sa uvádza **čistá súčasná (reálna)** hodnota príslušného finančného derivátu, to znamená rozdiel pohľadávok a záväzkov k dátumu ocenenia. Ak hodnota pohľadávok je väčšia ako hodnota záväzkov, uvádza sa v stĺpci kladná hodnota. Ak hodnota pohľadávok je menšia ako hodnota záväzkov, uvádza sa v stĺpci hodnota so záporným znamienkom.

V stĺpci "**Kladná reálna hodnota**" sa uvádza súčasná hodnota pohľadávok vyplývajúcich z príslušného finančného derivátu vyjadrená v eurách, ktorá bola použitá pre výpočet čistej súčasnej hodnoty uvedenej v stĺpci „Ocenenie v eurách“.

V stĺpci "**Záporná reálna hodnota**" sa uvádza súčasná hodnota záväzkov vyplývajúcich z príslušného finančného derivátu vyjadrená v eurách, ktorá bola použitá pre výpočet čistej súčasnej hodnoty uvedenej v stĺpci „Ocenenie v eurách“.

7 Vykazovanie vybraných atribútov za klientske portfóliá

Ak vykazujúci subjekt **vykonáva činnosti člena CDCP** (Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.) a len zriadil a vedie účet majiteľa, na ktorom sú evidované finančné nástroje, na základe samostatnej zmluvy uzavretej s majiteľom cenného papiera (nie je poskytovaná úschova, správa, ani držiteľská správa a zároveň nedochádza k nakladaniu na účel poskytnutia inej investičnej služby), v tomto prípade **nie je potrebné vykazovať** nasledujúce atribúty:

- v časti "Majetkové cenné papiere - klientske portfóliá" a v časti "Dlhové cenné papiere - klientske portfóliá":
 - Identifikácia emitenta
 - Názov emitenta
 - Krajina emitenta
 - Sektor emitenta
- v časti "Dlhové cenné papiere - klientske portfóliá" **navyše nie je potrebné vyplňať**:
 - Dátum vydania emisie CP
 - Dátum splatnosti CP

a v stĺpci "Vedľajšia služba podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona" sa uvádza kód **"CD"**.

Atribúty **"Krajina emitenta"** a **"Sektor emitenta"** sa vyplňajú podľa **dostupných informácií**, a banky, resp. obchodníci s cennými papiermi by sa mali v prvom kroku zamerať predovšetkým na cenné papiere bez ISIN kódu.

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 "Vedľajšia služba podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona" uvádza kód **"E"**.

Vykazujúci subjekt **má** taktiež **povinnosť uvádzať** aj cenné papiere v držbe klienta, pre ktorého poskytuje službu v zmysle Zákona č. 566/2001 Z.z. § 6 ods. 1 písmeno d) **riadenie portfólia**. V tomto prípade sa v stĺpci "Vedľajšia služba podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona" uvádza kód **"RP"**.

V stĺpci "Vedľajšia služba podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona" sa teda uvádzajú aj kódy **"CD"**, **"E"** a **"RP"**, a to aj napriek tomu, že nie sú v súlade s § 6 ods. 2 písm. a) zákona, avšak sú nevyhnutné na kompletné zostavenie výkazu.

Pri klientských portfóliách, ak ide o **fyzickú osobu**, postačuje uvádzať v atribúte "Majiteľ CP" skrátený názov **"FO"**. 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**).

8 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.

8.1 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.

8.2 Mena zverejňovaných údajov

Všetky uvedené údaje sú zverejňované v eurách.

8.3 Frekvencia a včasnosť zverejňovania údajov

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

8.4 Rezidencia cenného papiera

Cenné papiere sú rozdelené na domáce a zahraničné. Pod domácimi cennými papiermi sa rozumie 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.

8.5 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 Fund (indexová akcia), podielový list, družstevný podielový list, Exchange Traded Commodities, Exchange Traded Currencies a iný majetkový cenný papier. Dlhovými cennými papiermi sa rozumie: dlhopis, bankový dlhopis, podnikový dlhopis, štátny dlhopis, zamestnanecký dlhopis, dlhopis s pohľadávkou spojenou so záväzkom podriadenosti (podriadený dlhopis), iný dlhopis, komunálna obligácia, hypotekárny záložný list, vkladový list, pokladničná poukážka, zmenka, investičný certifikát, Exchange Traded Certificates, Exchange Traded Notes a iný dlhový cenný papier.

8.6 Rezidencia investora

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

8.7 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)³, (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 požičiavatelja 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).

8.8 Typ správy

Tabuľka 10 Typ správy

Kód	Typ správy
DS	Držiteľská správa
S	Správa
VUM	Vedenie účtu majiteľa
CD	Cenné papiere registrované v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a.s. (nižšie vykazujúce povinnosti pre vykazujúci subjekt)
E	Evidencia cenných papierov (úschova cenných papierov, sprostredkovanie pokynov, resp. držba cenného papiera v zahraničí priamo na meno klienta)
RP	Riadenie portfólia

8.9 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.

³ vid'. Sektorový manuál (http://www.nbs.sk/_img/Documents/STATIST/MET/sekt_man.pdf)

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 9.

Tabuľka 11 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.

8.10 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>).

9 Kontakt

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

Odbor štatistiky

Oddelenie menovej a finančnej štatistiky

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

E-mail: mbs@nbs.sk