

21
OPATRENIE
Národnej banky Slovenska
zo 4. novembra 2008

**o predkladaní výkazov dôchodkovými správcovskými spoločnosťami
a doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami na štatistické účely**

Národná banka Slovenska pod a § 35 ods. 2 zákona . 747/2004 Z. z. o dohode nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

§ 1

(1) Výkazy predkladané dôchodkovou správcovskou spoločnosťou¹⁾ a doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou²⁾ sú tieto:

Označenie výkazu	Názov výkazu
a) F (NBS) 24-04	Nekonsolidovaná bilancia finančných aktív a finančných pasív – stavy,
b) F (NBS) 25-04	Nekonsolidovaná bilancia finančných aktív a finančných pasív – transakcie.

(2) Vzory výkazov podľa odseku 1 sú uvedené v prílohách . 1 a 2; sú súčasťou príloh je aj metodika na vypracúvanie týchto výkazov.

§ 2

Výkazy podľa § 1 ods. 1 sa predkladajú takto:

- a) dôchodková správcovská spoločnosť za dôchodkovú správcovskú spoločnosť,
- b) dôchodková správcovská spoločnosť za jednotlivé dôchodkové fondy,³⁾ ktoré vytvára a spravuje,
- c) doplnková dôchodková spoločnosť za doplnkovú dôchodkovú spoločnosť,
- d) doplnková dôchodková spoločnosť za jednotlivé doplnkové dôchodkové fondy,⁴⁾ ktoré vytvára a spravuje.

§ 3

(1) Výkazy podľa § 1 ods. 1 sa vypracúvajú štvrťročne a predkladajú sa do konca mesiaca nasledujúceho po uplynutí prvého, druhého a tretieho kalendárneho štvrťroka.

¹⁾ § 47 ods. 1 zákona . 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona . 747/2004 Z. z.

²⁾ § 22 ods. 1 zákona . 650/2004 o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona . 747/2004 Z. z.

³⁾ § 72 ods. 4 zákona . 43/2004 Z. z.

⁴⁾ § 43 ods. 1 zákona . 650/2004 Z. z.

- (2) Výkazy pod a § 1 ods. 1 sa za posledný kalendárny štvr rok predkladajú takto:
- do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka zostavené pod a predbežných údajov k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, upravené o ú tovné prípady, o ktorých sa ú tovalo od 1. januára do 10. januára nasledujúceho kalendárneho roka,
 - do 31. marca kalendárneho roka zostavené z údajov ro nej ú tovej závierky.

(3) Ak sa spoločnosti uvedenej v § 1 ods. 1 ako da ovníkovi dane z príjmov pred ži lehota na podanie da ového priznania pod a osobitného predpisu,⁵⁾ predkladajú sa výkazy pod a odseku 2 písm. b) bezodkladne po zostavení ro nej ú tovej závierky; v takomto prípade sa predloží k 31. marcu kalendárneho roka informácia o pred žení lehoty na podanie da ového priznania a výkazy pod a odseku 2 písm. b) sa predkladajú aj k 31. marcu kalendárneho roka, a to na základe údajov o stave majetku, istého obchodného imania, záväzkov, nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktoré sú spoločnosti známe k 31. marcu kalendárneho roka s tým, že ide o predbežné údaje.

(4) Výkazy pod a § 1 ods. 1 sa predkladajú elektronicky. Elektronickým predkladaním výkazov na ú ely tohto opatrenia sa rozumie elektronický prevod dát prostredníctvom informa ného systému STATUS-DFT – Zber, spracovanie a uchovávanie údajov subjektov finan ného trhu Slovenskej republiky.

§ 4

Výkaz za štvrtý kalendárny štvr rok 2008, ktorý sa predkladá do 31. marca 2009, sa zostaví pod a predpisu ú inného k 31. decembru 2008.

§ 5

Zrušuje sa opatrenie Národnej banky Slovenska z 18. marca 2008 . 3/2008 o predkladaní výkazov dôchodkovými správcovskými spoločnosťami a doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami na štatistické ú ely (oznámenie . 98/2008 Z. z.)

§ 6

Toto opatrenie nadobúda ú innosť 1. januára 2009.

Ivan Šramko v. r.
guvernér

Vydávajúci odbor: odbor štatistiky
Vypracoval: Ing. Ján Seman, PhD., tel. .: 5787 2680
Ing. Karin Haganová, tel. . 5787 2695

⁵⁾ § 49 ods. 3 zákona . 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona . 688/2006 Z. z.

Nekonsolidovaná bilancia finančných aktív a finančných pasív - stav

Názov vykazujúceho subjektu: _____

Meno a priezvisko osoby zodpovednej za vypracovanie výkazu: _____

Telefónne číslo osoby zodpovednej za vypracovanie výkazu: _____

Kód vykazujúceho subjektu: _____

Slavku d. u: _____

Finančné nástroje	Kód f. n.	.r.	S.2 Nerezidenti						Ostatné krajiny EÚ a zvyšok sveta			
			Nefinančné inštitúcie S.11	Centrálna banka S.121	Ostatné finančné inštitúcie S.122	Ostatní finanční sprostredkovatelia S.123	Finančné pomocné inštitúcie S.124	Poisťovacie spoločnosti a penzijné fondy S.125		Verejná správa S.13	Domácnosti a neziskové inštitúcie sídliace v domácnostiach S.14 a S.15	
		b	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
Finančné aktíva		I										
Menovité zlaté a ostatné práva erpania	AF.1	2										
Menové zlato	AF.11	3										
Zvláštne práva erpania	AF.12	4										
Obeživo a vklady	AF.2	5										
Obeživo	AF.21	6										
Prevoditeľné vklady	AF.22	7										
Ostatné vklady	AF.29	8										
Cenné papiere okrem akcií	AF.3	9										
Cenné papiere okrem akcií a finančných derivátov	AF.33	10										
Krátkodobé	AF.331	11										
Dlhodobé	AF.332	12										
Finančné deriváty	AF.34	13										
Úvery/pôžičky	AF.4	14										
Krátkodobé	AF.41	15										
Dlhodobé	AF.42	16										
Akcie a ostatné podiely	AF.5	17										
Akcie a ostatné podiely okrem akcií podielových fondov	AF.51	18										
Kázané akcie	AF.511	19										
Nekázané akcie	AF.512	20										
Ostatné podiely	AF.513	21										
Akcie podielových fondov	AF.52	22										
Akcie /podielové listy podielových fondov peňažného trhu	AF.521	23										
Poistnotechnické rezervy	AF.6	23										
Čistý majetok domácností	AF.61	24										
Čistý majetok domácností v rezervách životného poistenia	AF.611	25										
Čistý majetok domácností v rezervách dôchodkových a doplnkových dôchodkových fondov	AF.612	26										
Vopred zaplatené poisťovacie a rezervy na nevyrovnané nároky	AF.62	27										
Ostatné pohľadávky	AF.7	28										
Obchodný úver a preddavky	AF.71	29										
Ostatné	AF.79	30										
Finančné pasíva		31										
Obeživo a vklady	AF.2	32										
Obeživo	AF.21	33										
Prevoditeľné vklady	AF.22	34										
Ostatné vklady	AF.29	35										
Cenné papiere okrem akcií	AF.3	36										
Cenné papiere okrem akcií a finančných derivátov	AF.33	37										
Krátkodobé	AF.331	38										
Dlhodobé	AF.332	39										
Finančné deriváty	AF.34	40										
Úvery/pôžičky	AF.4	41										
Krátkodobé	AF.41	42										
Dlhodobé	AF.42	43										
Akcie a ostatné podiely	AF.5	44										
Akcie a ostatné podiely okrem akcií podielových fondov	AF.51	45										
Kázané akcie	AF.511	46										
Nekázané akcie	AF.512	47										
Ostatné podiely	AF.513	48										
Akcie podielových fondov	AF.52	49										
Poistnotechnické rezervy	AF.6	50										
Čistý majetok domácností	AF.61	51										
Čistý majetok domácností v rezervách životného poistenia	AF.611	52										
Čistý majetok domácností v rezervách dôchodkových a doplnkových dôchodkových fondov	AF.612	53										
Vopred zaplatené poisťovacie a rezervy na nevyrovnané nároky	AF.62	54										
Ostatné záväzky	AF.7	55										
Obchodný úver a preddavky	AF.71	56										
Ostatné	AF.79	57										
Čisté finančné aktíva		58										

Metodika na vypracúvanie výkazu F (NBS) 24 – 04

1. Vo výkaze sa vypisujú stavy ako majetok pozostávajúci z aktív a pasív v určení a časovom bode.
2. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „Názov vykazujúceho subjektu:“ uvádza v prípade dôchodkovej správcovskej spoločnosti alebo doplnkovej dôchodkovej spoločnosti, obchodné meno dôchodkovej správcovskej spoločnosti alebo doplnkovej dôchodkovej spoločnosti a v prípade dôchodkového fondu alebo doplnkového dôchodkového fondu, názov príslušného dôchodkového fondu alebo doplnkového dôchodkového fondu.
3. V záhlaví v pravom rohu sa za slovami „Stav ku dňu:“ uvádza dátum posledného kalendárneho dňa a príslušného štvrtého roka kalendárneho roka.
4. Položky aktív a pasív sa vypisujú do sektorov a subsektorov podľa opatrenia Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 449/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia aktív, bilančných položiek transakcií a ostatných tokov v národných účtoch Slovenskej republiky a Klasifikácia inštitucionálnych sektorov a subsektorov v Systéme národných účtov Slovenskej republiky, ktoré nadväzuje na nariadenie Európskej rady č. 2223/96 z 25. júna 1996 o Európskom systéme národných účtov a regionálnych účtov v Spoločenstve.
5. Vo finančnom nástroji **Menové zlato a osobitné práva** sa vykazujú finančné aktívum menové zlato, ktoré je držané ako devízová rezerva Národnou bankou Slovenska a osobitné práva, ktoré tvoria medzinárodné rezervné prostriedky vytvorené Medzinárodným menovým fondom a pridelené jeho členom na doplnenie existujúcich menových rezerv.
6. Vo finančnom nástroji **Obeživo a vklady** sa vykazujú suma peňazí v obehú a všetky druhy peňažných vkladov v eurách a v cudzej mene.
7. Vo finančnom nástroji **Cenné papiere okrem akcií** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva, s ktorými možno obchodovať na sekundárnych trhoch a z ktorých nevyplýva vlastnícke právo.
8. Vo finančnom nástroji **Úvery/pôžičky** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva, ktoré vznikajú poskytovaním finančných prostriedkov priamo alebo prostredníctvom sprostredkovateľa.
9. Vo finančnom nástroji **Akcie a ostatné podiely** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva, ktoré oprávňujú držiteľa a na podiel na zisku podnikateľa a na jeho istom majetku v prípade likvidácie.
10. Vo finančnom nástroji **Poistnotechnické rezervy** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva dôchodkových fondov a doplnkových dôchodkových fondov založených zamestnávateľmi a/alebo zamestnancami, alebo skupinami samostatne zárobkovo činných osôb, na poskytovanie dôchodkov zamestnancom alebo samostatne zárobkovo činným osobám.
11. Vo finančnom nástroji **Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva vytvárané ako protipoložky finančných transakcií alebo nefinančných transakcií v prípadoch, keď je medzi týmito transakciami a zodpovedajúcou platbou časový posun.

12. Vo finan nom nástroji **isté finan né aktíva** sa vykazuje rozdiel medzi finan nými aktívami a finan nými pasívami.

13. Použité skratky

Kód f. n.	-	kód finan ného nástroja podľa európskeho systému ú tov (ESA95)
. r.	-	íslo riadku
tis.	-	tisíc
S.	-	sektor / subsektor
AF	-	stav finan ného nástroja k ur itému dátumu.

Metodika na vypracúvanie výkazu F (NBS) 25 – 04

1. Vo výkaze sa vypájajú transakcie ako istý prírastok finančných aktív, alebo isté zmeny finančných pasív pre každý typ finančného nástroja.
2. V záhlaví v ľavom rohu sa za slovom „Názov vykazujúceho subjektu:“ uvádza v prípade dôchodkovej správcovskej spoločnosti alebo doplnkovej dôchodkovej spoločnosti, obchodné meno dôchodkovej správcovskej spoločnosti alebo doplnkovej dôchodkovej spoločnosti a v prípade dôchodkového fondu alebo doplnkového dôchodkového fondu, názov príslušného dôchodkového fondu alebo doplnkového dôchodkového fondu.
3. V záhlaví v pravom rohu sa za slovami „Stav ku dňu:“ uvádza dátum posledného kalendárneho dňa príslušného štvrtoročného kalendárneho roka, v ktorom bola uskutočnená transakcia.
4. Položky aktív a pasív sa vypájajú do sektorov a subsektorov podľa opatrenia Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 449/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia aktív, bilančných položiek transakcií a ostatných tokov v národných účtoch Slovenskej republiky a Klasifikácia inštitucionálnych sektorov a subsektorov v Systéme národných účtov Slovenskej republiky, ktoré nadväzuje na nariadenie Európskej rady č. 2223/96 z 25. júna 1996 o Európskom systéme národných účtov a regionálnych účtov v Spoločenstve.
5. Vo finančnom nástroji **Menové zlato a osobitné práva** sa vykazujú finančné aktívum menové zlato, ktoré je držané ako devízová rezerva Národnou bankou Slovenska a osobitné práva, ktoré tvoria medzinárodné rezervné prostriedky vytvorené Medzinárodným menovým fondom a pridelené jeho členom na doplnenie existujúcich menových rezerv.
6. Vo finančnom nástroji **Obeživo a vklady** sa vykazujú suma peňazí v obehú a všetky druhy peňažných vkladov v eurách a v cudzej mene.
7. Vo finančnom nástroji **Cenné papiere okrem akcií** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva, s ktorými možno obchodovať na sekundárnych trhoch a z ktorých nevyplýva vlastnícke právo.
8. Vo finančnom nástroji **Úvery/pôžičky** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva, ktoré vznikajú poskytovaním finančných prostriedkov priamo alebo prostredníctvom sprostredkovateľa.
9. Vo finančnom nástroji **Akcie a ostatné podiely** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva, ktoré oprávňujú držiteľa a na podiel na zisku podniku a na jeho istom majetku v prípade likvidácie.
10. Vo finančnom nástroji **Poistnotechnické rezervy** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva dôchodkových fondov a doplnkových dôchodkových fondov založených zamestnávateľmi a/alebo zamestnancami, alebo skupinami samostatne zárobkovo činných osôb, na poskytovanie dôchodkov zamestnancom alebo samostatne zárobkovo činným osobám.
11. Vo finančnom nástroji **Ostatné pohľadávky a ostatné záväzky** sa vykazujú finančné aktíva a finančné pasíva vytvárané ako protipoložky finančných transakcií alebo nefinančných transakcií v prípadoch, keď je medzi týmito transakciami a zodpovedajúcou platbou časový posun.

12. Vo finan nom nástroji **isté pôžiky/ íté výpožiky** sa vykazuje rozdiel medzi finan nými aktívami a finan nými pasívami.

13. Použité skratky:

- Kód f. n. - kód finan ného nástroja podľa európskeho systému ú tov (ESA95)
- . r. - íslo riadku
- tis. - tisíc
- S. - sektor / subsektor
- F - transakcia s finan ným nástrojom.