Metodické usmernenie Útvaru dohľadu nad finančným trhom Národnej banky Slovenska z 2. júna 2015 č. 4/2015

k niektorým náležitostiam ozdravného plánu

Národná banka Slovenska, Útvar dohľadu nad finančným trhom, na základe ustanovenia § 1 ods. 3 písm. a) bod 3, § 2 ods. 9 a § 37 ods. 3 písm. d) zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení s § 33o zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o bankách“) a § 71df zákona č. 566/2001 o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o cenných papieroch) vydáva toto metodické usmernenie:

Článok 1
Účel a rozsah použitia

(1) Účelom toho metodického usmernenia je poskytnúť bankám a obchodníkom s cennými papiermi bližšie informácie k rozsahu niektorých náležitostí[1]) ozdravného plánu, ktorý sú banky v súlade s § 33o zákona o bankách a obchodníci s cennými papiermi v súlade s § 71df zákona o cenných papieroch povinní vypracovať a predložiť Národnej banke Slovenska.

(2) Toto metodické usmernenie špecifikuje

a) princípy tvorby a rozsah scenárov makroekonomických stresových situácií a finančných stresových situácií, prostredníctvom ktorých sa má testovať účinnosť opatrení a primeranosť (vhodnosť) ukazovateľov podľa článku 4 uvedených v ozdravnom pláne,
b) kvantitatívne a kvalitatívne ukazovatele, na základe ktorých sa určí moment, kedy je potrebné začať rozhodovací proces o tom, či budú uplatnené opatrenia uvedené v ozdravnom pláne.

(3) Toto metodické usmernenie sa vzťahuje len na vypracovanie individuálnych ozdravných plánov.

Článok 2
Definície

Na účely tohto metodického usmernenia sa rozumie

a) inštitúciou banka a obchodník s cennými papiermi, ktorí sú povinní podľa zákona o bankách a zákona o cenných papieroch vypracovať individuálny ozdravný plán,

---

[1]) § 33o zákona č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
§ 71df zákona č. 566/2001 o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o cenných papieroch).
Návrh technického štandardu EBA k obsahu ozdravných plánov.

b) ozdravným plánom ozdravný plán podľa § 33o zákona o bankách a § 71df zákona o cenných papieroch,
c) scenárom scenár makroekonomických stresových situácií a finančných stresových situácií, ktorým môže byť inštitúcia vystavená, vrátane systémových stresových situácií, stresových situácií týkajúcich sa konkrétnej inštitúcie a ich kombinácia,
d) ukazovateľom ozdravného plánu kvalitatívny alebo kvantitatívny ukazovateľ týkajúci sa finančnej situácie inštitúcie, na základe ktorého sa určí moment, v ktorom má inštitúcia začať rozhodovací proces o tom, či budú uplatnené opatrenia uvedené v ozdravnom pláne.

Článok 3
Scenáre makroekonomických stresových situácií a finančných stresových situácií

(1) Podľa § 33o ods. 6 zákona o bankách a § 71df ods. 7 zákona o cenných papieroch ozdravný plán musí obsahovať primerané postupy na zabezpečenie včasného uplatnenia jednotlivých opatrení a určenie všetkých možných spôsobov ozdravenia inštitúcie. Opatrenia musia zohľadňovať možné scenáre makroekonomických stresových situácií a finančných stresových situácií, ktorým môže byť inštitúcia vystavená vzhľadom na charakter vykonávaných činností.

(2) Každý scenár má byť navrhnutý tak, aby spĺňal nasledovné požiadavky:
a) scenáre sú založené na situáciách, ktoré sú najrelevantnejšie pre inštitúciu, pričom sa berie do úvahy jej obchodný model a model financovania, jej činnosti a štruktúra, veľkosť a prepojenie s inými finančnými inštitúciami (účastníkmi finančnému systému), najmä identifikované zraniteľné miesta alebo slabé stránky inštitúcie,
b) situácie uvedené v scenároch by mohli spôsobiť zlyhanie inštitúcie, pokiaľ by opatrenia na ozdravenie inštitúcie neboli prijaté včas,
c) scenáre sú založené na mimoriadnych, ale možných situáciách,
d) scenáre zahŕňajú pomaly ako aj rýchlo vyvíjajúce sa situácie.

(3) Každý scenár zahŕňa aspoň tieto situácie:
a) systémová stresová situácia, ktorou sa rozumie situácia, ktorej riziká majú vážne negatívne následky na finančný systém alebo ekonomiku,
b) stresová situácia týkajúca sa konkrétnej inštitúcie, ktorou sa rozumie situácia, ktorej riziká majú vážne negatívne následky pre konkrétnu inštitúciu,
c) kombinácia systémovej stresovej situácie a stresovej situácie týkajúcej sa konkrétnej inštitúcie, ktorá nastáva súbežne.

(4) Pri navrhovaní scenárov založených na systémových stresových situáciách sa má vziať do úvahy relevantnosť aspoň týchto situácií:
a) zlyhanie významných protistrán ovplyvňujúce finančnú stabilitu,
b) zníženie likvidity dostupnej na medzibankovom trhu,
c) zvýšené riziko krajín a odliv kapitálu z krajiny, v ktorej inštitúcia vykonáva činnosť,
d) nepriaznivý vývoj cien aktív na jednom alebo viacerých finančných trhoch,
e) makroekonomický pokles.

(5) Pri navrhovaní scenárov založených na stresových situáciách týkajúcich sa konkrétnej inštitúcie sa má vziať do úvahy relevantnosť aspoň týchto situácií:
a) zlyhanie významných protistrán,
b) poškodenie reputácie inštitúcie,
c) výrazný odliv likvidity,
d) nepriaznivý vývoj cien aktív, voči ktorým je inštitúcia exponovaná,
e) vážne straty z úverov,
f) vážne straty z operačného rizika.

(6) Každý scenár obsahuje zhodnotenie dopadu situácie na:
a) dostupný kapitál,
b) dostupnú likviditu,
c) rizikový profil,
d) ziskovosť,
e) operácie (vrátane platobných operácií) a zúčtovanie,
f) reputáciu.

(7) Systémovo významné inštitúcie (O – SIIs) majú v ozdravných plánoch zahrnuté aspoň štyri scenáre.

(8) Národná banka Slovenska v rámci posudzovania ozdravných plánov hodnotí primeranosť scenárov pre danú inštitúciu.

Článok 4
Kvantitatívne a kvalitatívne ukazovatele

(1) Podľa § 33o ods. 2 písm. t) zákona o bankách a § 71df ods. 2 písm. t) zákona o cenných papieroch náležitosťou ozdravného plánu je sústava ukazovateľov, na základe ktorých sa určia momenty, v ktorých inštitúcia môže prijať opatrenia uvedené v ozdravnom pláne; tieto ukazovatele majú kvalitatívny alebo kvantitatívny charakter týkajúci sa finančnej situácie inštitúcie a musia byť jednoducho sledovateľné inštitúciou.

(2) Ukazovatele majú byť navrhnuté tak, aby spĺňali nasledovné požiadavky:
a) sú prispôsobené obchodnému modelu a stratégii inštitúcie a primerané k jej rizikovému profilu,
b) identifikujú hlavné nedostatky inštitúcie, ktoré by mohli mať negatívny dopad na finančnú situáciu inštitúcie a ktoré by mohli viesť k situácii, pri ktorom je potrebné začať rozhodovací proces o tom, či budú uplatnené opatrenia uvedené v ozdravnom pláne,
c) sú primerané k veľkosti a zložitosti obchodných činností inštitúcie, pričom počet ukazovateľov by mal byť dostatočný na to, aby inštitúcia vedela včas identifikovať zhoršujúcu sa situáciu v rozličných aspektoch svojej obchodnej činnosti,
d) definujú moment, v ktorom je potrebné začať rozhodovací proces o tom, či budú uplatnené opatrenia uvedené v ozdravnom pláne,
e) sú zosúladené so systémom riadenia rizík a s existujúcimi indikátormi pre núdzové plány pre kapitál a likviditu,
f) sú integrované v riadiacich a rozhodovacích procesoch inštitúcie,
g) majú charakter aj výhľadových ukazovateľov.

(3) Ozdravný plán zahŕňa tieto ukazovatele:
a) ukazovatele kapitálovej primeranosti,
b) ukazovatele likvidity,
c) ukazovatele ziskovosti,
d) ukazovatele kvality aktív,
e) trhové ukazovatele,
f) makroekonomické ukazovatele.

(4) Ukazovatele podľa odseku 3 písm. e) a f) sa zahrnú do ozdravného plánu, pokiaľ inštitúcia nepreukáže, že tieto ukazovatele nie sú vzhľadom na jej štruktúru, rizikový profil a veľkosť relevantné.

(5) Ukazovatele kapitálovej primeranosti sú zamerané na identifikáciu reálneho alebo potenciálneho zhoršenie kvantity a kvality kapitálu, vrátane zvýšenia úrovne finančnej páky.

(6) Pri výbere ukazovateľov kapitálovej primeranosti by inštitúcia mala zvážiť spôsob riešenia komplikácií vyplývajúcich zo skutočnosti, že schopnosť ukazovateľov kapitálovej primeranosti zaručiť včasnú odozvu môže byť nižšia, než u iných typoch ukazovateľov. Určité opatrenia na obnovu kapitálovej pozície inštitúcie môžu byť vykonateľné len v dlhšom časovom horizonte alebo môžu byť ovplyvnené väčšou citlivosťou na trh; preto je potrebné aby inštitúcia mala k dispozícii výhľadové predpovede, ktoré by analyzovali okrem iného splatnosť plnenia významných zmlúv vo vzťahu ku kapitálovým nástrojom.

(7) Úrovne prahových hodnôt ukazovateľov kapitálovej primeranosti zohľadňujú:
a) špecifické riziká inštitúcie a časový horizont potrebný k uplatneniu opatrení uvedených v ozdravnom pláne,
b) skutočnosť ako rýchlo sa môže zmeniť situácia ohľadne kapitálu inštitúcie,
c) zabezpečenie dostatočnej časovej rezervy do momentu, v ktorom pravdepodobne dôjde k porušeniu požiadaviek na vlastné zdroje podľa osobitných predpisov.[2])

(8) Ukazovatele likvidity sú zamerané na identifikáciu reálneho alebo potenciálneho zhoršenia schopnosti inštitúcie spĺňať požiadavky na likviditu.

(9) Ukazovatele likvidity odrážajú krátkodobú a dlhodobú potrebu likvidity a závislosť inštitúcie na prijímaní retailových vkladov. Ukazovatele likvidity súčasne pokrývajú aj ďalšie potenciálne požiadavky na likviditu a financovanie s ohľadom na expozície z vnútroskupinového financovania.

(10) Úrovne prahových hodnôt ukazovateľov likvidity zohľadňujú:
a) špecifické riziká inštitúcie,
b) skutočnosť ako rýchlo sa môže zmeniť situácia ohľadne likvidity inštitúcie,
c) schopnosť indikovať inštitúcii reálne alebo pravdepodobné porušenie minimálnych požiadaviek na likviditu podľa osobitných predpisov.[2])

---

[2]) Napríklad Zákon č. 483/2001 Z. z., zákon č. 566/2001 Z. z.
Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a investičné spoločnosti a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012.

(11) Ukazovatele ziskovosti sú zamerané na identifikáciu podstatných okolností ovplyvňujúcich príjmy inštitúcie, ktoré by mohli viesť k náhlemu zhoršeniu finančných podmienok, s ohľadom na znížené nerozdelené zisky (alebo zvýšené neuhradené straty), ktoré majú dopad na vlastné zdroje inštitúcie. Tieto ukazovatele zohľadňujú straty z operačného rizika, ktoré môžu mať významný dopad na výkaz ziskov a strát inštitúcie, vrátane strát z externých a interných podvodov, porušenia pracovných predpisov zamestnancami a iných udalostí.

(12) Ukazovatele kvality aktív sú zamerané na meranie a monitorovanie vývoja kvality aktív inštitúcie a indikovanie stavu, kedy by zníženie kvality aktív mohlo viesť k začiatku rozhodovacieho procesu o tom, či budú uplatnené opatrenia uvedené v ozdravnom pláne.

(13) Ukazovatele kvality aktív zahŕňajú:

a) pomer aktuálneho objemu a toku expozícii, pri ktorých možno očakávať ich zlyhanie,
b) podsúvahové položky a dopad úverov, pri ktorých možno očakávať ich zlyhanie, na kvalitu aktív.

(14) Trhové ukazovatele sú zamerané na identifikáciu očakávaní účastníkov trhu vo vzťahu k náhlemu zhoršeniu finančnej situácie inštitúcie, ktoré by mohlo viesť k prerušeniu prístupu k financovaniu inštitúcie a ku kapitálovému trhu.

(15) Trhové ukazovatele zahŕňajú:

a) ukazovatele pre kapitálové cenné papiere, ktoré odzrkadľujú kolísanie ceny akcií spoločností obchodovaných na regulovanom trhu alebo vzťah medzi účtovnou a trhovou hodnotou cenného papiera,
b) ukazovatele zamerané na portfólio inštitúcie, ktoré odrážajú očakávania vo vzťahu ku konkrétnej triede aktív, ktorá je pre inštitúciu relevantná (napr. nehnuteľnosti, a to aj vo vzťahu k oceneniu nehnuteľností používaných pre zmiernenie kreditného rizika vo forme zabezpečenia),
c) ukazovatele zníženia ratingu (krátkodobého alebo dlhodobého), keďže vyjadrujú očakávania ratingových agentúr, ktoré môžu viesť k náhlej zmene očakávaní účastníkov trhu vo vzťahu k finančnej situácii inštitúcie,
d) ukazovatele pre dlhové cenné papiere, ktoré odzrkadľujú očakávania poskytovateľov bankového financovania, ako napríklad swapy úverového zlyhania alebo rozpätia u dlhových nástrojov.

(16) Makroekonomické ukazovatele sú zamerané na identifikáciu signálov zhoršenia ekonomického prostredia, v ktorom inštitúcia vykonáva svoju obchodnú činnosť, alebo na identifikáciu sústredenia jej expozícii alebo financovania.

(17) Makroekonomické ukazovatele zahŕňajú:

a) geografické makroekonomické ukazovatele vo vzťahu k jednotlivým štátom voči ktorým je inštitúcia exponovaná, so zohľadnením rizík vyplývajúcich z možných právnych prekážok,
b) sektorové makroekonomické ukazovatele vo vzťahu k hlavným sektorom ekonomickej činnosti, voči ktorým je inštitúcia exponovaná (napr. nehnuteľnosti).

(18) Bližšia špecifikácia ukazovateľov je uvedená v prílohe č. 1 a 2 k tomuto metodickému usmerneniu.

Článok 5
Spoločné ustanovenia

Týmto metodickým usmernením sa preberajú usmernenia Európskeho orgánu dohľadu (Európsky orgán pre bankovníctvo).

Článok 6
Záverečné ustanovenia

Toto metodické usmernenie nadobúda platnosť dňom jeho vydania vo Vestníku Národnej banky Slovenska. Právne predpisy súvisiace s predmetom tohto usmernenia sú uvedené na webovej stránke Národnej banky Slovenska a na webovej stránke Úradného vestníku Európskej únie.

Vladimír Dvořáček v. r.
člen bankovej rady a výkonný riaditeľ
útvaru dohľadu nad finančným trhom

Príloha č. 1

Zoznam základných ukazovateľov

1. Ukazovatele kapitálovej primeranosti
a) ukazovateľ vlastného kapitálu Tier 1 (Common Equity Tier 1ratio),
b) ukazovateľ celkového kapitálu (Total Capital ratio),
c) ukazovateľ finančnej páky (Leverage ratio).

2. Ukazovatele likvidity
a) ukazovateľ krytia likvidity (Liquidity Coverage ratio),[3])
b) ukazovateľ stabilného financovanie (Net Stable Funding ratio),
c) náklady na bankové financovanie (Cost of wholesale funding),
d) pomer úverov k vkladom (Loan to Deposit ratio).

3. Ukazovatele ziskovosti
a) návratnosť aktív alebo návratnosť kapitálu,
b) významné operačné straty.

4. Ukazovatele kvality aktív
a) úroveň nárastu objemu problémových úverov,
b) miera krytia problémových úverov opravnými položkami.

5. Trhové ukazovatele
a) prehodnocovanie ratingu smerom nadol alebo zníženie ratingu,
b) CDS spread,
c) kolísanie cien akcií.

6. Makroekonomické ukazovatele
a) kolísanie HDP,
b) CDS štátov.

[3]) V prechodnom období podľa opatrenie Národnej banky Slovenska z 28. októbra 2008 č. 8/2008 o likvidite bánk a pobočiek zahraničných bánk a o postupe riadenia rizika likvidity bánk a likvidity pobočiek zahraničných bánk a o zmene opatrenia Národnej banky Slovenska č. 11/2007 o predkladaní výkazov, hlásení a iných správ bankami, pobočkami zahraničných bánk, obchodníkmi s cennými papiermi a pobočkami zahraničných obchodníkov s cennými papiermi na účely vykonávania dohľadu a na štatistické účely v znení neskorších predpisov.

Príloha č. 2

Zoznam dodatočných ukazovateľov

1. Ukazovatele kapitálovej primeranosti
a) nerozdelený zisk a rezervný fond v pomere k celkovému kapitálu,
b) nepriaznivé informácie o finančnom stave významných protistrán.

2. Ukazovatele likvidity
a) koncentrácia zdrojov likvidity a financovania,
b) náklady na celkové financovanie (retail aj wholesale),
c) priemerné trvanie veľkoobchodného financovania,
d) nesúlad zmluvnej splatnosti,
e) dostupný objem nezaťažených aktív.

3. Ukazovatele ziskovosti
a) prevádzkové náklady v pomere k prevádzkovým príjmom (Cost –income ratio),
b) čistá úroková marža.

4. Ukazovatele kvality aktív
a) objem problémových úverov v pomere k vlastnému imaniu,
b) hrubý objem problémových úverov v pomere k úverom celkom,
c) miera nárastu znehodnotenia finančných aktív,
d) problémové úvery v členení podľa významných geografických alebo sektorových koncentrácií,
e) expozície s odloženou splatnosťou podľa osobitného predpisu[4]) v pomere voči celkovým expozíciám.

5. Trhové ukazovatele
a) pomer trhovej a účtovnej hodnoty,
b) reputačné riziko inštitúcie a významné reputačné škody.

6. Makroekonomické ukazovatele
a) prehodnocovanie ratingu štátov smerom nadol alebo zníženie ratingu štátov,
b) miera nezamestnanosti.

[4]) Čl. 168 – 183 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 680/2014, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013.

Metodické usmernenie Útvaru dohľadu nad finančným trhom Národnej banky Slovenska z 15. júna 2015 č. 5/2015

k predkladaniu informácií správcami alternatívnych investičných fondov na účely dohľadu a monitorovanie systémového rizika

Národná banka Slovenska Útvar dohľadu nad finančným trhom na základe ustanovenia § 1 ods. 3 písm. a) bodu 3 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva toto metodické usmernenie:

Č A S Ť I
Základné ustanovenia

1. Predmet úpravy a účel

1. Toto metodické usmernenie je určené pre osoby uvedené v § 1 ods. 1 (ďalej len „správcovia AIF“) opatrenia Národnej banky Slovenska zo 17. februára 2015 č. 1/2015 o predkladaní informácií správcami alternatívnych investičných fondov na účely dohľadu a monitorovanie systémového rizika (ďalej len „opatrenie č. 1/2015“).

2. Účelom metodického usmernenia je zabezpečiť spoločné, jednotné a konzistentné plnenie si informačnej povinnosti správcami AIF voči Národnej banke Slovenska podľa § 189a a 192a zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení zákona č. 206/2013 Z. z. (ďalej len „zákon o kolektívnom investovaní“).

3. Cieľom metodického usmernenia je napomôcť správcom AIF k správnemu vypĺňaniu dátových polí výkazu, ktorého konsolidovaný obsah, vrátane metodiky na jeho vypracúvanie je uvedený v prílohe opatrenia č. 1/2015.

4. Predmetom metodického usmernenia je aj usmernenie, ako postupovať pri identifikácii rozsahu predkladaných informácií, identifikácii periodicity predkladania informácií, a tiež ako postupovať pri ich zmene.

5. Základné dokumenty súvisiace s predkladaním informácií správcami AIF, ktoré boli vydané a zverejnené na európskej, ako aj národnej úrovni, sú uvedené v prílohe č. 1.

2. Definície pojmov a skratiek

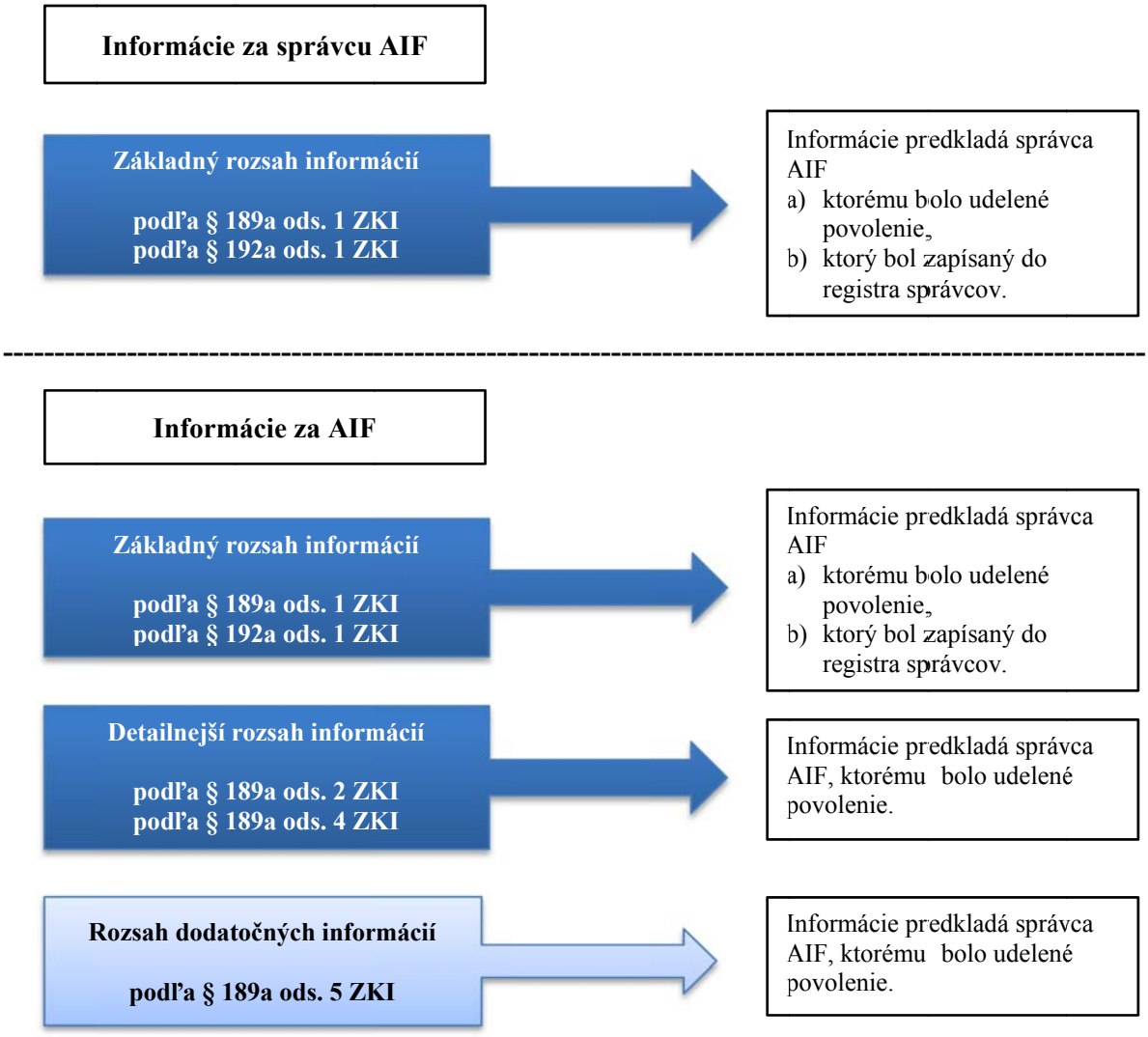
1. Na účely tohto metodického usmernenia sa používajú nasledujúce definície pojmov a skratky. Definície ďalších pojmov a skratiek môžu byť uvedené priamo v texte, ak je to v danom prípade účelnejšie.

AIFMD	Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ z 8. júna 2011 o správcoch alternatívnych investičných fondov a o zmene a doplnení smerníc 2003/41/ES a 2009/65/ES a nariadení (ES) č. 1060/2009 a (EÚ) č. 1095/2010
delegované nariadenie (EÚ) č. 231/2013	Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 231/2013 z 19. decembra 2012, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ, pokiaľ ide o výnimky, všeobecné podmienky výkonu činnosti, depozitárov, pákový efekt, transparentnosť a dohľad
ZKI	zákon o kolektívnom investovaní
ESMA	Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
usmernenie ESMA	Usmernenia o ohlasovacej povinnosti podľa čl. 3 ods. 3 písm. d) a čl. 24 ods. 1, 2 a 4 smernice AIFMD
stanovisko ESMA	Opinion on collection of information for the effective monitoring of systemic risk under Article 24(5), first sub-paragraph, of the AIFMD (Stanovisko k zberu informácií na účinné monitorovanie systémového rizika podľa článku 24 ods. 5 prvý pododsek AIFMD)
správca AIF	správca alternatívneho investičného fondu – spoločné označenie pre osoby uvedené v § 1 ods. 1 opatrenia č. 1/2015
správca AIF, ktorému bolo udelené povolenie	správca AIF, ktorému bolo udelené povolenie podľa § 28a zákona o kolektívnom investovaní
správca AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov	správca AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov podľa § 31b zákona o kolektívnom investovaní
AIF	alternatívny investičný fond a/alebo zahraničný alternatívny investičný fond
zberný AIF	AIF podľa § 3 písm. ai) a/alebo podľa § 3 písm. aj) zákona o kolektívnom investovaní
hlavný AIF	AIF podľa § 3 písm. ai) prvého bodu zákona o kolektívnom investovaní
strešný AIF	AIF podľa § 6 ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní
podfond	podfond podľa § 6 ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní
AIFM file 24(1)	označenie záložky výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015, ktorá obsahuje súbor informácií predkladaných za správcu AIF podľa § 189a ods. 1 a § 192a ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní
AIF file 24(1)	označenie záložky výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015, ktorá obsahuje súbor informácií predkladaných za AIF podľa § 189a ods. 1 a § 192a ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní
AIF file 24(2)	označenie záložky výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015, ktorá obsahuje súbor informácií predkladaných za AIF podľa § 189a ods. 2 zákona o kolektívnom investovaní
AIF file 24(4)	označenie záložky výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015, ktorá obsahuje súbor informácií predkladaných za AIF podľa § 189a ods. 4 zákona o kolektívnom investovaní

2. Skratky uvedené v názvoch jednotlivých dátových polí výkazu sú vysvetlené v metodike na vypracúvanie výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015.

Č A S Ť II
Rozsah informácií, periodicita a ich zmeny

1. Identifikácia rozsahu informácií predkladaných správcom AIF



1. Podľa § 189a ods. 1 a § 192a ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013 správca AIF pravidelne predkladá Národnej banke Slovenska správu o hlavných trhoch, na ktorých obchoduje a o nástrojoch, s ktorými vykonáva obchody pri správe AIF. Tieto správy obsahujú informácie o hlavných nástrojoch, s ktorými obchoduje, trhoch, ktorých je členom alebo na ktorých aktívne obchoduje a o hlavných expozíciách a najdôležitejších

koncentráciách rizík za každý spravovaný AIF. Súčasťou správ je aj rozpis finančných nástrojov a iných aktív vrátane investičných stratégií AIF a ich geografického a odvetvového investičného zamerania.

2. Tento základný rozsah informácií sa predkladá za každého správcu AIF a za každý AIF. Vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015 je to súbor informácií za správcu AIF nachádzajúci sa v záložke označenej AIFM file 24(1) (dátové polia 1 až 38) a súbor informácií za AIF nachádzajúci sa v záložke označenej AIF file 24(1) (dátové polia 1 až 120).

Základný rozsah informácií za správcu AIF a za AIF	
Záložka výkazu označená AIFM file 24(1)	**Záložka výkazu označená AIF file 24(1)**
▪ Hlavička súboru (1 až 3) ▪ Hlavička výkazu (4 až 13) ▪ Popis predpokladu (14 a 15) ▪ Identifikačné údaje správcu AIF (16 až 25) ▪ Päť hlavných trhov, na ktorých správca AIF obchoduje v mene AIF, ktoré spravuje (26 až 29) ▪ Päť hlavných nástrojov, s ktorými správca AIF obchoduje v mene AIF (30 až 32) ▪ Hodnota spravovaných aktív všetkých spravovaných AIF v eurách a v základnej mene (33 a 34) ▪ Základná mena a výmenný kurz (35 až 38)	▪ Hlavička súboru (1 až 3) ▪ Hlavička výkazu (4 až 13) ▪ Popis predpokladu (14 a 15) ▪ Identifikačný údaj správcu AIF (16) ▪ Identifikačné údaje AIF / Identifikačné kódy AIF (17 až 32) ▪ Identifikačné kódy triedy akcií (33 až 40) ▪ Štruktúra hlavný fond a zberný fond (41 až 44) ▪ Identifikácia primárneho brokera (45 až 47) ▪ Celková hodnota spravovaných aktív AIF/ Základná mena a výmenný kurz (48 až 52) ▪ Celková čistá hodnota aktív AIF (53) ▪ Jurisdikcia troch hlavných zdrojov financovania (54 až 56) ▪ Prevažujúci druh AIF (57) ▪ Rozdelenie investičných stratégií (58 až 61) ▪ Počet transakcií podľa HFT / Trhová hodnota nákupov a predajov v základnej mene podľa HFT (62 a 63) ▪ Hlavné nástroje, s ktorými AIF obchoduje (64 až 77) ▪ Geografické zameranie (78 až 93) ▪ Desať hlavných expozícií AIF k dátumu vypracovania výkazu (94 až 102) ▪ Päť najdôležitejších koncentrácií v portfóliu (103 až 112) ▪ Charakteristická veľkosť obchodu / pozície (113) ▪ Hlavné trhy, na ktorých AIF obchoduje (114 až 117) ▪ Koncentrácia investorov (118 až 120)

Poznámka: Číslo v zátvorke označuje číslo dátového poľa vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015.

3. Podľa § 189a ods. 2 zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 ods. 2 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013 správca AIF pravidelne predkladá Národnej banke Slovenska za každý spravovaný AIF alebo európsky AIF a za každý AIF, ktorého cenné papiere alebo majetkové účasti distribuuje na území Slovenskej republiky alebo iného členského štátu tieto informácie:
   - percentuálny podiel aktív AIF, na ktoré sa vzťahujú osobitné nástroje riadenia likvidity vyplývajúce z ich nelikvidnej povahy,
   - každý nový mechanizmus riadenia likvidity AIF,
   - aktuálny rizikový profil AIF a systémy riadenia rizík, ktoré správca AIF používa na riadenie trhového rizika, rizika likvidity, rizika protistrany a iných rizík, vrátane operačného rizika,
   - informácie o hlavných kategóriách aktív, do ktorých je investovaný majetok AIF,
   - výsledky stresového testovania vykonaného podľa § 37a ods. 4 písm. b) a § 37b ods. 2 zákona o kolektívnom investovaní.

   Aktuálny rizikový profil zahŕňa aj profil trhového rizika investícií AIF vrátane očakávanej návratnosti a volatility AIF v bežných trhových podmienkach a profil likvidity investícií AIF vrátane profilu likvidity aktív AIF, profilu podmienok vyplácania a podmienok financovania poskytnutého protistranami AIF.

4. Podľa § 189a ods. 4 zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 ods. 5 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013 správca AIF, ktorý vo významnej miere využíva pákový efekt, pravidelne predkladá Národnej banke Slovenska informácie o celkovej úrovni pákového efektu využívaného každým spravovaným AIF, rozpis v členení na pákový efekt vyplývajúci z vypožičania peňažných prostriedkov alebo cenných papierov a pákový efekt založený na finančných derivátoch a rozsah, v akom sa aktíva AIF opätovne použili v rámci dojednaní založených na pákovom efekte, najmä identifikáciu piatich najväčších zdrojov vypožičaných peňažných prostriedkov alebo cenných papierov za každý spravovaný AIF a objemy získané od každého z týchto zdrojov pre každý AIF.

5. Detailnejší rozsah informácií uvedený v odsekoch 3 a 4 sa predkladá za AIF v závislosti od posúdenia viacerých faktorov (napríklad aká je celková hodnota spravovaných aktív v portfóliách AIF, či využíva pákový efekt, či využíva pákový efekt vo významnej miere, či investuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu a podobne) a ich porovnania s prahovými hodnotami. Vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015 je to súbor informácií za AIF nachádzajúci sa v záložke označenej AIF file 24(2) (dátové polia 121 až 280) a súbor informácií za AIF nachádzajúci sa v záložke AIF file 24(4) (dátové polia 281 až 301).

6. Správca AIF, ktorý spravuje jeden alebo viac AIF, ktoré využívajú pákový efekt vo významnej miere, predkladá Národnej banke Slovenska súčasne súbor informácií za AIF nachádzajúci sa v záložke označenej AIF file 24(2) (okrem dátových polí 281 až 295, ktoré sa vypĺňajú len v tom prípade, ak ich správca AIF nevyplnil v záložke AIF file 24(4)) a súbor informácií za AIF nachádzajúci sa v záložke označenej AIF file 24(4). Kedy sa pákový efekt považuje za pákový efekt vo významnej miere, je ustanovené v článku 111 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013.

Detailnejší rozsah informácií za AIF	
Záložka výkazu označená AIF file 24(2)	**Záložka výkazu označená AIF file 24(4)**
▪ Obchodované nástroje a jednotlivé expozície (121 až 124) ▪ Hodnota obratu v každej triede aktív za vykazované mesiace (125 až 127) ▪ Mena a hodnota expozície (128 až 130) ▪ Rozhodujúci vplyv (131 až 136) ▪ Profil trhového rizika (137 až 147) ▪ Profil rizika protistrany (148 až 156) ▪ Hodnota kolaterálu a iná kreditná podpora, ktorú AIF zložil pre všetky protistrany (157 až 159) ▪ Päť najväčších expozícií voči protistranám (okrem CCP) (160 až 171) ▪ Priame zúčtovanie prostredníctvom centrálnych zúčtovacích protistrán (172 až 177) ▪ Profil likvidity portfólia (178 až 184) ▪ Hodnota nezaťažených peňažných prostriedkov (185) ▪ Profil likvidity investora (186 až 192) ▪ Vyplatenie investorov (193 až 196) ▪ Osobitný režim a prednostné zaobchádzanie (197 až 207) ▪ Rozdelenie vlastníctva podielových listov v AIF podľa skupiny investorov (208 a 209) ▪ Likvidita financovania (210 až 217) ▪ Operačné riziká a ostatné rizikové aspekty/ Celkový počet otvorených pozícií (218) ▪ Historický rizikový profil – hrubé výnosy z investícií alebo IRR AIF (219 až 230) ▪ Historický rizikový profil – čisté výnosy z investícií alebo IRR AIF (231 až 242) ▪ Zmena čistej hodnoty aktív AIF za vykazované obdobie (243 až 254) ▪ Upísania za vykazované obdobie (255 až 266) ▪ Vyplatenia za vykazované obdobie (267 až 278) ▪ Výsledky stresových testov (279 a 280)	▪ Opakovaná účelová viazanosť (281) ▪ Percentuálny podiel zo sumy kolaterálu a inej kreditnej podpory, ktorý bol znovu účelovo viazaný protistranami (282) ▪ Hodnota prijatých hotovostných pôžičiek alebo prijatých pôžičiek cenných papierov (283 až 286) ▪ Hodnota prijatej pôžičky vloženej do finančných nástrojov (287 až 289) ▪ Hrubá expozícia finančných a/alebo právnych štruktúr kontrolovaných AIF (290 až 293) ▪ Pákový efekt AIF vypočítaný podľa Hrubej metódy a podľa Záväzkovej metódy (294 a 295) ▪ Päť najväčších zdrojov požičanej si hotovosti alebo cenných papierov (krátke pozície) (296 až 301)

Poznámky: Číslo v zátvorke označuje číslo dátového poľa vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015.
Dátové polia 281 až 295 sa nachádzajú aj v záložke výkazu označenej AIF file 24(2).

7. Podľa § 189a ods. 5 zákona o kolektívnom investovaní Národná banka Slovenska je oprávnená periodicky alebo jednorazovo požadovať informácie nad rámec ustanovený v odsekoch 1 až 4 § 189a zákona o kolektívnom investovaní, ak je to potrebné na účinné monitorovanie systémového rizika (ďalej len „dodatočné požiadavky“). ESMA za účelom spoločného prístupu členských štátov v tejto oblasti podľa článku 29 ods. 1 písm. a) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/77/ES, poskytol stanovisko, v ktorom špecifikoval tieto dodatočné

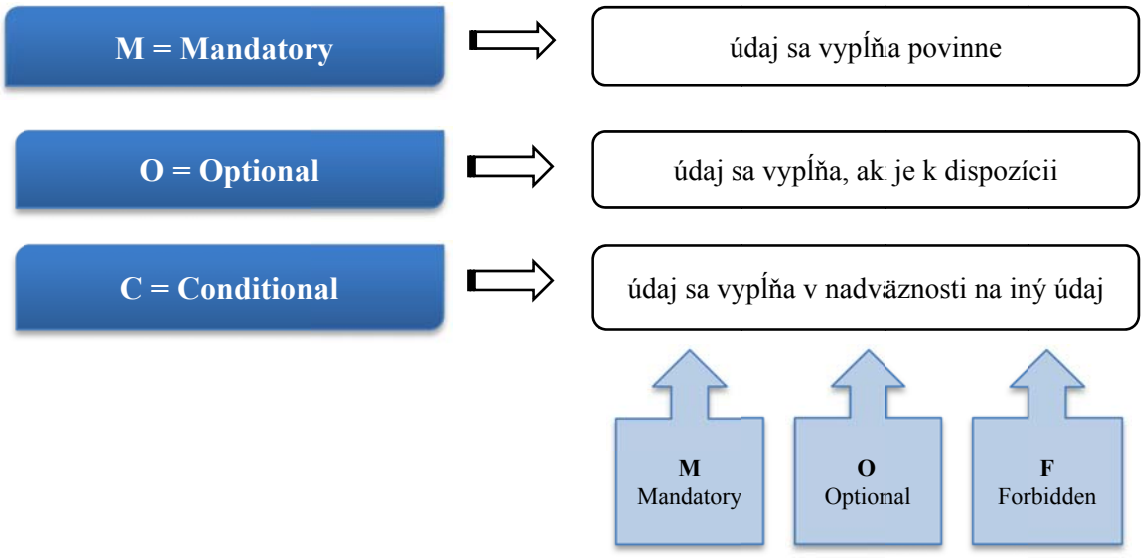
požiadavky vo forme dodatočných informácií relevantných pre účinné monitorovanie systémového rizika, pričom ich zakomponoval aj do konsolidovaného vzoru hlásenia zverejnenom na webovom sídle ESMA. Národná banka Slovenska zahrnula tieto dodatočné informácie obsiahnuté v stanovisku ESMA do výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015. Dátové polia s dodatočnými informáciami sú vo výkaze označené hviezdičkou (*) a predkladajú sa Národnej banke Slovenska na periodickej báze. Ide o nepovinný údaj, to znamená, že sa informácie predkladajú, ak sú k dispozícii.

Rozsah dodatočných informácií za AIF	
Záložka výkazu označená AIF file 24(1)	**Záložka výkazu označená AIF file 24(2)**
▪ **Počet transakcií podľa HFT** * (62) ▪ **Trhová hodnota nákupov a predajov v základnej mene podľa HFT** * (63) ▪ **Hedžing v % pre krátku pozíciu** * (77) ▪ **Geografické rozdelenie investícií v držbe AIF podľa percentuálneho podielu na celkovej hodnote spravovaných aktív** * Afrika * (86) Ázia a Tichý oceán (okrem Blízkeho východu) * (87) Európa (okrem EHP) * (88) Európa (EHP) * (89) Blízky východ * (90) Severná Amerika * (91) Južná Amerika * (92) Nadnárodný / viac regiónov * (93)	▪ **Druh miery rizika** * (138) Vega expozícia * VAR * Net FX Delta * Net Commodity Delta * ▪ **Hodnota miery rizika pre Vega expozíciu na príslušné úrovne** * (143 až 145) ▪ **Hodnota VAR** * (302) ▪ **Druh kódu metódy pre výpočet VAR** * (146)

Poznámka: Číslo v zátvorke označuje číslo dátového poľa vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015.

2. Identifikácia, ktoré údaje v dátových poliach výkazu sú povinné, nepovinné, podmienené alebo sa nevypĺňajú

1. Každé dátové pole výkazu obsahuje informáciu, či údaj, ktorý sa v nich vypĺňa, je povinný, nepovinný, podmienený alebo sa dátové pole nevypĺňa. Táto informácia sa nachádza aj v popise dátových polí v metodike na vypracúvanie výkazu v prílohe opatrenia č. 1/2015.



2. Ak je údaj v príslušnom dátovom poli povinný (M – Mandatory), vypĺňa sa požadovaná informácia za správcu AIF alebo za AIF povinne, okrem prípadu, ktorý je uvedený v bode 8 v časti III Spôsob predkladania informácií tohto metodického usmernenia.

3. Ak je údaj v príslušnom dátovom poli nepovinný (O – Optional), znamená to, že
   a) správca AIF vyplní požadovanú informáciu za seba alebo za AIF, ak je k dispozícii,
   b) správca AIF vyplní dátové pole, označené hviezdičkou (*), obsahujúce dodatočnú informáciu, ktorú Národná banka Slovenska požaduje predkladať za AIF na periodickej báze podľa § 189a ods. 5 zákona o kolektívnom investovaní v spojení so stanoviskom ESMA, ak je k dispozícii.

4. Ak je údaj v príslušnom dátovom poli podmienený (C – Conditional), vypĺňa sa požadovaná informácia v závislosti od informácie vykázanej v inom dátovom poli. Napríklad, ak sa v príslušnom dátovom poli vyberie z číselníka kód s významom „áno“, vyplnia sa aj ďalšie odpovedajúce dátové polia. Naopak, ak sa vyberie z číselníka kód s významom „nie“, ďalšie odpovedajúce dátové polia sa nevypĺňajú.

5. V nadväznosti na podmienený údaj (C – Conditional) v príslušnom dátovom poli sa ďalej upresňuje, či požadovaná informácia je povinná (M – Mandatory), nepovinná (O – Optional) alebo sa dátové pole nevypĺňa (F – Forbidden).

Informácie, ktoré správca AIF predkladá za seba, ak sú k dispozícii
Záložka výkazu označená AIFM file 24(1)
▪ Zmena kódu pre frekvenciu povinne vykazovaných údajov (10) ▪ Zmena kódu pre obsah povinne vykazovaných údajov (11) ▪ LEI kód správcu AIF (22) ▪ BIC kód správcu AIF (23) ▪ Vnútroštátny identifikátor predchodcu správcu AIF – vykazujúci členský štát (24)

Poznámka: Číslo v zátvorke označuje číslo dátového poľa vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015.

Informácie, ktoré správca AIF predkladá za AIF, ak sú k dispozícii		
Záložka výkazu označená AIF file 24(1)	**Záložka výkazu označená AIF file 24(2)**	**Záložka výkazu označená AIF file 24(4)**
▪ Zmena kódu pre frekvenciu povinne vykazovaných údajov (10) ▪ Zmena kódu pre obsah povinne vykazovaných údajov (11) ▪ LEI kód AIF (24) ▪ ISIN kód AIF (25) ▪ CUSIP kód AIF (26) ▪ SEDOL kód AIF (27) ▪ Bloomberg kód AIF (28)	▪ Trhová hodnota (126) ▪ Mena expozície (128) ▪ Obchodné a zúčtovacie mechanizmy / Odhad v % obchodovaných CP (148 a 149) ▪ Obchodné a zúčtovacie mechanizmy / Odhad v % obchodovaných derivátov (150 a 151) ▪ Obchodné a zúčtovacie mechanizmy / Odhad v %	▪ Nezaistené prijaté hotovostné pôžičky (283) ▪ Prijaté hotovostné pôžičky zabezpečené kolaterálom / zaistené prijaté hotovostné pôžičky - prostredníctvom primárneho brokera (284) ▪ Prijaté hotovostné pôžičky zabezpečené kolaterálom / zaistené prijaté hotovostné pôžičky - prostredníctvom

▪ Reuters kód AIF (29) ▪ ECB kód AIF (30) ▪ Názov primárneho brokera (45) ▪ LEI kód primárneho brokera (46) ▪ BIC kód primárneho brokera (47) ▪ Krajina prvého hlavného zdroja financovania (54) ▪ Krajina druhého hlavného zdroja financovania (55) ▪ Krajina tretieho hlavného zdroja financovania (56) ▪ Názov protistrany (100)	zúčtovaných derivátových transakcií (152 a 153) ▪ Obchodné a zúčtovacie mechanizmy / Odhad v % zúčtovaných repo obchodov (154 až 156) ▪ Hodnota kolaterálu zloženého vo forme hotovosti a peňažných ekvivalentov (157) ▪ Hodnota kolaterálu zloženého vo forme iných cenných papierov (okrem hotovosti a peňažných ekvivalentov) (158) ▪ Hodnota iného zloženého kolaterálu a kreditnej podpory (vrátane nominálnej sumy na akreditívoch a podobnej kreditnej podpory tretej strany) (159) ▪ Hodnota nezaťažených peňažných prostriedkov (185) ▪ Poskytnutie práva investorom na stiahnutie ponuky /vyplatenie v rámci bežného postupu (193) ▪ Odkladanie do bočných vreciek (197) ▪ Obmedzenie vyplácania (198) ▪ Pozastavenie obchodovania (199) ▪ Osobitný režim ako % z čistej hodnoty aktív (202) ▪ Investori, ktorým sa poskytuje prednostné zaobchádzanie alebo právo na prednostné zaobchádzanie (203) ▪ Týkajúce sa odlišného poskytovania informácií/podávania správ investorom (204) ▪ Týkajúce sa odlišných podmienok likvidity investorov (205) ▪ Týkajúce sa odlišných poplatkov pre investorov (206) ▪ Iné prednostné zaobchádzanie (207) ▪ Súhrnná výška pôžičiek pre AIF a hotovostného financovania dostupného pre AIF (210) ▪ Celkový počet otvorených pozícií (218) ▪ Hrubé výnosy z investícií alebo IRR AIF (219 až 230) ▪ Čisté výnosy z investícií alebo IRR AIF (231 až 242) ▪ Zmena čistej hodnoty aktív AIF (243 až 254) ▪ Upísania (255 až 266) ▪ Vyplatenia (267 až 278)	(reverznej) repo transakcie (285) ▪ Prijaté hotovostné pôžičky zabezpečené kolaterálom / zaistené prijaté hotovostné pôžičky - inak (286) ▪ Deriváty obchodované na burze: hrubá expozícia mínus zaznamenaná marža (287) ▪ OTC deriváty: hrubá expozícia mínus zaznamenaná marža (288) ▪ Hodnota cenných papierov v rámci prijatej pôžičky na krátke pozície (289) ▪ Názov kontrolovanej štruktúry (290) ▪ LEI kód kontrolovanej štruktúry (291) ▪ BIC kód kontrolovanej štruktúry (292)

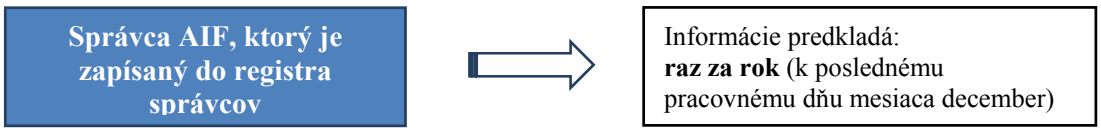
Poznámky: Číslo v zátvorke označuje číslo dátového poľa vo výkaze v prílohe opatrenia č. 1/2015.
V tabuľke nie sú zahrnuté dodatočné informácie podľa § 189a ods. 5 ZKI, označené (*).

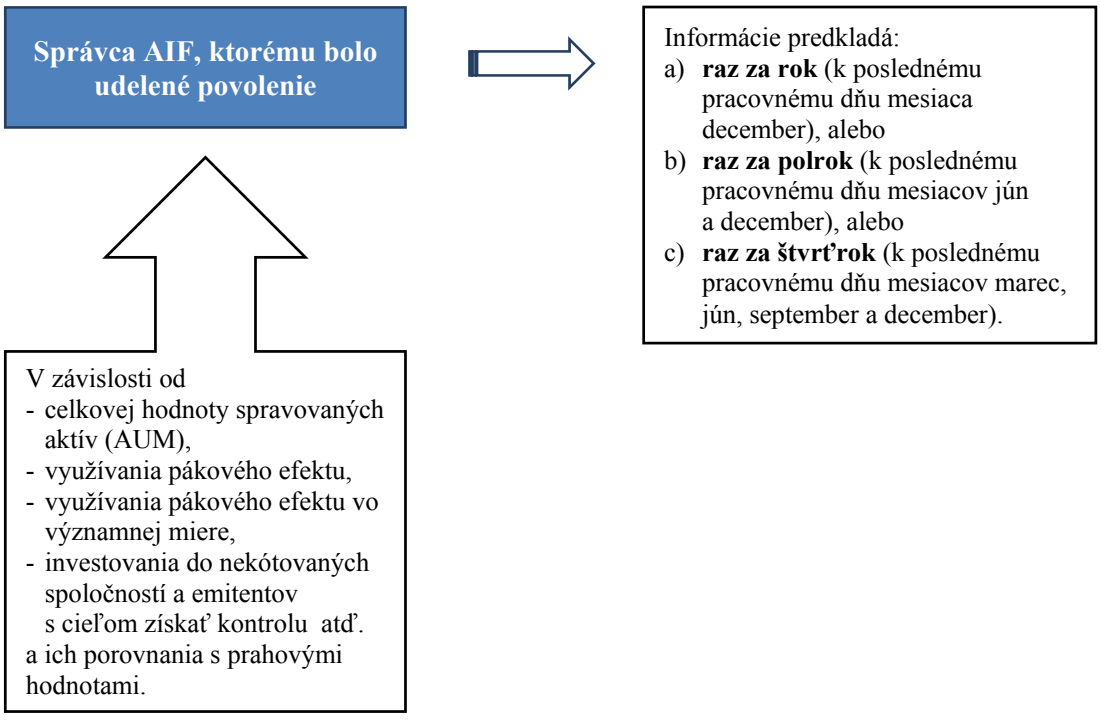
3. Identifikácia periodicity predkladania informácií a lehoty na predkladanie výkazu

1. Informácie sa predkladajú za príslušné obdobia podľa kalendára Transeurópskeho automatizovaného systému hrubého zúčtovania expresných transferov v reálnom čase (TARGET), ktoré sa končia každý rok v poslednom pracovnom dni v mesiacoch marec, jún, september a december.

2. Ak je posledný pracovný deň obdobia podľa tohto kalendára štátnym sviatkom alebo dňom pracovného pokoja a k tomuto dňu nie sú k dispozícii žiadne údaje, použijú sa informácie z predchádzajúceho pracovného dňa, avšak dátum vykazovania zostáva posledný deň v súlade s týmto kalendárom.

3. Správca AIF, ktorý má povinnosť predkladať informácie raz za rok, vypracúva výkaz k poslednému pracovnému dňu mesiaca december. Správca AIF, ktorý má povinnosť predkladať informácie raz za polrok, vypracúva výkaz dvakrát do roka, a to vždy k poslednému pracovnému dňu v mesiacoch jún a december. Správca AIF, ktorý má povinnosť predkladať informácie raz za štvrťrok, vypracúva výkaz štyrikrát do roka, a to vždy k poslednému pracovnému dňu mesiaca marec, jún, september a december.





4. Správca AIF postupuje pri určení rozsahu a periodicity predkladania informácií podľa článku 110 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013 v spojení s diagramom na identifikáciu periodicity predkladania informácií a rozsahu predkladaných informácií, ktorý je uvedený v prílohe č. 2 tohto metodického usmernenia. Z dôvodu, že diagram je prevzatý z prílohy č. I usmernenia ESMA, a teda odvoláva sa na články smernice, v prílohe č. 3 sa ako pomôcka nachádza tabuľka zhody článkov AIFMD s ustanoveniami zákona o kolektívnom investovaní.

5. Periodicita predkladania informácií za správcu AIF a periodicita predkladania informácií za príslušný AIF môže byť rozdielna.

6. Podmienky, na základe ktorých správca AIF stanovil periodicitu predkladania informácií za seba a za AIF, ktoré spravuje, sa môžu meniť, čo môže viesť k zmene periodicity predkladania informácií a/alebo k zmene rozsahu predkladaných informácií.

7. Za správne určenie periodicity predkladania informácií a rozsahu predkladaných informácií zodpovedá správca AIF.

8. Výkaz sa prvýkrát predkladá za obdobie začínajúce prvým dňom nasledujúceho kalendárneho štvrťroka, ak správca AIF má k dispozícii informácie, ktoré môže vykázať až do konca prvého vykazovacieho obdobia. To znamená, že ak správca AIF prvýkrát predkladá výkaz Národnej banke Slovenska, začiatok vykazovaného obdobia sa počíta od prvého dňa kalendárneho štvrťroka, ktorý nasleduje po štvrťroku, v ktorom nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie o udelení povolenia pre správcu AIF podľa § 28a zákona o kolektívnom investovaní, alebo v ktorom Národná banka Slovenska zapísala správcu AIF do registra správcov alternatívnych investičných fondov podľa § 31b zákona o kolektívnom investovaní.

9. Usmernenie ako postupovať pri predkladaní výkazu prvýkrát, je uvedené v prílohe č. 4.

10. Informácie za príslušné obdobie sa predkladajú Národnej banke Slovenska čo najskôr, najneskôr však jeden mesiac po skončení tohto obdobia. To znamená, že napríklad, ak správca AIF predkladá informácie k 30. septembru, výkaz je potrebné predložiť Národnej banke Slovenska najneskôr do 31. októbra. Ak sa informácie predkladajú za fond fondov, správca AIF môže toto obdobie predĺžiť o 15 dní.

4. Zmena rozsahu predkladaných informácií a/alebo zmena periodicity predkladania informácií

1. Ak dôjde k zmene podmienok, na základe ktorých bola stanovená periodicita predkladania informácií alebo rozsah predkladaných informácií, správca AIF postupuje v súlade s prípadmi uvedenými v tabuľkách č. 8, 9 a 10 prílohy č. II usmernenia ESMA. Tieto prípady reprezentujú rôzne typy zmien aké môžu nastať.

2. Pri príslušných typoch zmien uvedených v tabuľkách podľa odseku 1 sa predpokladá, že ak správcovi AIF bolo udelené povolenie podľa § 28a zákona o kolektívnom investovaní, spĺňa všetky podmienky pre nové informačné povinnosti.

3. Ak správca AIF predkladá informácie prvýkrát po zmene periodicity predkladania informácií alebo rozsahu predkladaných informácií, oznámi túto zmenu Národnej banke Slovenska, a to tak, že v príslušnom dátovom poli výkazu uvedie kód, ktorý sa vyberá zo zoznamu kódov uvedených v tabuľkách č. 8, 9 a 10 prílohy č. II usmernenia ESMA.

4. Ak správca AIF predkladá informácie prvýkrát po zmene periodicity predkladania informácií a výkaz pokrýva niekoľko vykazovaných období, predloží Národnej banke Slovenska len jeden výkaz, a nie niekoľko výkazov za každé obdobie osobitne.

5. Príklady ako postupovať pri zmene rozsahu predkladaných informácií a/alebo pri zmene periodicity predkladania informácií, sú uvedené v prílohe č. 5.

Č A S Ť III
Spôsob predkladania informácií

1. Výkaz sa predkladá elektronicky prostredníctvom informačného systému **Register správcov alternatívnych investičných fondov**.

2. **Aktívny prístup** do registra správcov je predkladateľovi výkazu umožnený prostredníctvom https://regsaif.nbs.sk s použitím **prihlasovacieho mena** a **prihlasovacieho hesla** prideleného Národnou bankou Slovenska.

3. Prihlasovacie meno a prihlasovacie heslo správcovi AIF prideľuje Národná banka Slovenska po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia o udelení povolenia podľa § 28a zákona o kolektívnom investovaní alebo po zapísaní správcu AIF do registra správcov podľa § 31b zákona o kolektívnom investovaní.

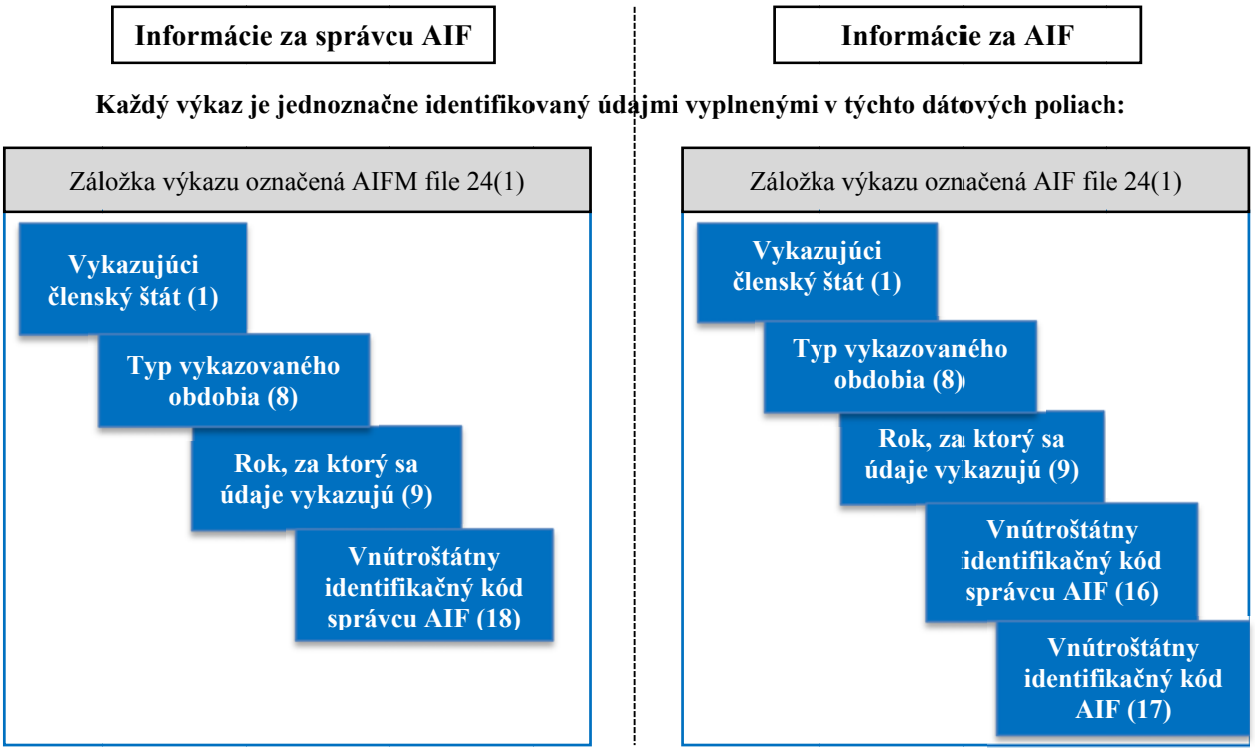
4. Správca AIF predkladá výkaz Národnej banke Slovenska
   a) v súbore vo formáte XML (.xml), ktorého opis dátového rozhrania definovaný príslušnou XSD schémou je sprístupnený v registri správcov na webovom sídle Národnej banky Slovenska, alebo
   b) ak technické prostriedky subjektu neumožňujú predloženie výkazu vo formáte podľa písmena a), môže sa výkaz predložiť vo formáte Office Open XML (.xlsx), ktorého vzor je sprístupnený v registri správcov na webovom sídle Národnej banky Slovenska, alebo
   c) v inom formáte, ak sa na tom subjekt vopred s Národnou bankou Slovenska dohodne.

5. Ak správca AIF predkladá výkaz vo formáte XML (.xml)
   - Národná banka Slovenska akceptuje len formát XML definovaný príslušnou XSD schémou tak, ako ho zverejnil na svojom webovom sídle ESMA.
   - Na predloženie informácií za správcu AIF sa použije XML Dokument vytvorený na základe aktuálnej xsd schémy **AIFMD_DATMAN.xsd** (ku dňu zverejnenia tohto metodického usmernenia vo Vestníku Národnej banky Slovenska je platná xsd schéma **AIFMD_DATMAN_V1.2.xsd**).
   - Na predloženie informácií za AIF sa použije XML Dokument vytvorený na základe aktuálnej xsd schémy **AIFMD_DATAIF.xsd** (ku dňu zverejnenia

tohto metodického usmernenia vo Vestníku Národnej banky Slovenska je platná xsd schéma **AIFMD_DATAIF_V1.2.xsd**).

6. Ak správca AIF predkladá výkaz vo formáte Office Open XML (.xlsx)
   - Národná banka Slovenska akceptuje len formát s rovnakou štruktúrou, ako ho zverejnila na svojom webovom sídle (to znamená, že je potrebné zachovať záložky súboru v tomto poradí: Technical guidance / AIFM Reporting file / AIF Reporting file).
   - Pri predkladaní informácií za viacero AIF (s rovnakou periodicitou a s rovnakou lehotou na predloženie), správca AIF môže predložiť informácie za tieto AIF v jednom súbore alebo jednotlivo vo viacerých súboroch. Ak správca AIF predkladá informácie za viacero AIF v jednom súbore, poradie záložiek súboru musí byť nasledovné: Technical guidance / **AIFM** Reporting file / **AIF 1** Reporting file / **AIF 2** Reporting file / **AIF 3** Reporting file atď.
   - Záložky AIFM Reporting file a AIF Reporting file obsahujú okrem názvov položiek a polí určených na vypĺňanie aj doplňujúce informácie (v stĺpcoch C až F), ktoré nie sú zobrazené priamo, ale sú uložené ako skryté.
   - Záložky AIFM Reporting file a AIF Reporting file obsahujú farebne označené polia – oranžová farba znamená, že údaj sa vypĺňa povinne (M), biela farba znamená, že údaj sa vypĺňa, ak je k dispozícii (O), svetlo oranžová farba znamená, že údaj sa vypĺňa v nadväznosti na iný údaj (C).

7. Každý výkaz predložený za správcu AIF alebo za AIF je jednoznačne identifikovaný. Identifikácia výkazu je nevyhnutná pre vytvorenie výkazu, ako aj pre zrušenie (resp. opravu) chybného výkazu. Z uvedeného dôvodu je potrebné, aby správca AIF dôsledne vypĺňal údaje v dátových poliach, ktoré slúžia na identifikáciu konkrétneho výkazu.



8. Ak správca AIF nemá k dispozícii žiadne informácie, ktoré je možné vykázať za spravovaný AIF, napríklad z dôvodu časového rozdielu medzi udelením povolenia alebo registráciou a skutočným začatím vykonávania činnosti alebo medzi vytvorením AIF a prvou investíciou, aj v takomto prípade predkladá správca AIF výkaz Národnej banke Slovenska, pričom postupuje nasledovne:

   Informácie za správcu AIF
   1. V záložke výkazu označenej AIFM file 24(1) správca AIF vyplní údaje v dátových poliach 1 až 21 (vrátane).
   2. V dátovom poli 21 „Informácia o nevykazovaní údajov za správcu AIF“ sa uvedie kód „true“.
   3. Všetky ostatné dátové polia nasledujúce za dátovým poľom 21 sa nevypĺňajú.

   Informácie za AIF
   1. V záložke výkazu označenej AIF file 24(1) správca AIF vyplní údaje v dátových poliach 1 až 23 (vrátane).
   2. V dátovom poli 23 „Informácia o nevykazovaní údajov za AIF“ sa uvedie kód „true“.
   3. Všetky ostatné dátové polia nasledujúce za dátovým poľom 23 sa nevypĺňajú.

9. V dátovom poli výkazu s názvom „Vnútroštátny identifikačný kód správcu AIF“ sa uvádza identifikačné číslo organizácie (IČO).

10. V dátovom poli výkazu s názvom „Vnútroštátny identifikačný kód AIF“ sa uvádza číselný kód podielového fondu (ČKPF), ktorý bol fondu pridelený pri predkladaní výkazov Národnej banke Slovenska prostredníctvom informačného systému STATUS-DFT – Zber, spracovávanie a uchovávanie štatistických údajov subjektov finančného trhu Slovenskej republiky, alebo identifikačné číslo organizácie (IČO), ak ide o osobu s právnou subjektivitou.

11. Ak sa v príslušnom dátovom poli výkazu vypĺňa dátum, údaj sa uvádza v tvare YYYY-MM-DD.

12. V dátovom poli výkazu, v ktorom sa údaj vypĺňa ako voľný text, správca AIF informáciu vypĺňa v anglickom jazyku.

Č A S Ť IV
Osobitné ustanovenia

1. Osobitné pravidlá pri predkladaní informácií, ak nastane zmena správcu AIF, zlúčenie správcu AIF, zlúčenie AIF alebo likvidácia AIF

1. Ak medzi dvoma lehotami na predloženie informácií podľa § 189a zákona o kolektívnom investovaní dôjde k zmene správcu AIF, na podávanie informácií za obdobie, v ktorom došlo k zmene správcu AIF, je príslušný nový správca AIF,

pričom pokryje celé obdobie, za ktoré sa predkladajú informácie. Predchádzajúci správca AIF poskytne novému správcovi AIF všetky informácie potrebné na splnenie vykazovacej povinnosti podľa prvej vety.

2. Ustanovenie odseku 1 sa použije rovnako aj pri zlúčení správcu AIF s iným správcom, pričom predchádzajúci správca AIF zlúčením zanikne.

3. Správca AIF je povinný predložiť informácie podľa § 189a zákona o kolektívnom investovaní bez zbytočného odkladu po skončení likvidácie AIF alebo po zlúčení spravovaného AIF. V prípade ustanovenia likvidátora AIF je správca AIF povinný predložiť informácie podľa prvej vety pred ustanovením likvidátora do funkcie.

2. Predkladanie informácií za niektoré typy AIF

1. Ak správca AIF spravuje viacero zberných AIF rovnakého hlavného AIF, výkaz sa predkladá osobitne za každý zberný AIF. Správca AIF, ktorý spravuje hlavný AIF, predkladá osobitne výkaz za tento fond.

2. Ak správca AIF spravuje fond fondov, nevykazuje informácie na úrovni investícií, ktoré sú držané v podkladových fondoch.

3. Ak správca AIF spravuje strešný AIF, ktorý sa skladá z viacerých podfondov, výkaz sa vypracúva a predkladá za každý podfond samostatne.

Č A S Ť V
Záverečné ustanovenia

1. S cieľom zabezpečiť jednotné uplatňovanie ustanovení vyplývajúcich z právnych predpisov Európskej únie, ako aj z usmernení európskeho orgánu dohľadu, Európska komisia a ESMA zverejňujú na svojich webových sídlach otázky a odpovede súvisiace s predmetom tohto metodického usmernenia. Tieto dokumenty sa priebežne dopĺňajú a aktualizujú.

Európska komisia	**Your Questions On Legislation (YQOL)** http://ec.europa.eu/yqol/index.cfm?fuseaction=legislation.show&lid=9
ESMA	**Questions and Answers on Application of the AIFMD (Q&A)** http://www.esma.europa.eu/documents/overview/10

2. Toto metodické usmernenie sa uplatňuje odo dňa jeho zverejnenia vo Vestníku Národnej banky Slovenska.

Vladimír Dvořáček v. r.
člen bankovej rady a výkonný riaditeľ
útvaru dohľadu nad finančným trhom

Príloha č. 1

Základné dokumenty
vydané a zverejnené pre oblasť predkladania informácií správcami AIF

1. Pre oblasť predkladania informácií správcami AIF príslušnému orgánu svojho domovského členského štátu boli na úrovni európskych orgánov vydané a zverejnené tieto základné dokumenty:
   - Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ z 8. júna 2011 o správcoch alternatívnych investičných fondov a o zmene a doplnení smerníc 2003/41/ES a 2009/65/ES a nariadení (ES) č. 1060/2009 a (EÚ) č. 1095/2010 (tzv. AIFMD),
   - Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 231/2013 z 19. decembra 2012, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/61/EÚ, pokiaľ ide o výnimky, všeobecné podmienky výkonu činnosti, depozitárov, pákový efekt, transparentnosť a dohľad,
   - Questions and Answers (Q&A) on the application of the AIFMD,
   - AIFMD reporting IT technical guidance (rev 4) [updated],
   - Guidelines on reporting obligations under Articles 3(3)(d) and 24(1), (2) and (4) of the AIFMD,
   - Usmernenia o ohlasovacej povinnosti podľa čl. 3 ods. 3 písm. d) a čl. 24 ods. 1, 2 a 4 smernice AIFMD,
   - AIFMD Reporting - Annex 2 -Tables 1-7,
   - Tables 8-9-10 of Annex 2 of ESMA guidelines on AIFMD reporting obligation (revised),
   - Consolidated AIFMD reporting template (revised),
   - ESMA's opinion on collection of information for the effective monitoring of systemic risk under Article 24(5), first sub-paragraph, of the AIFMD.

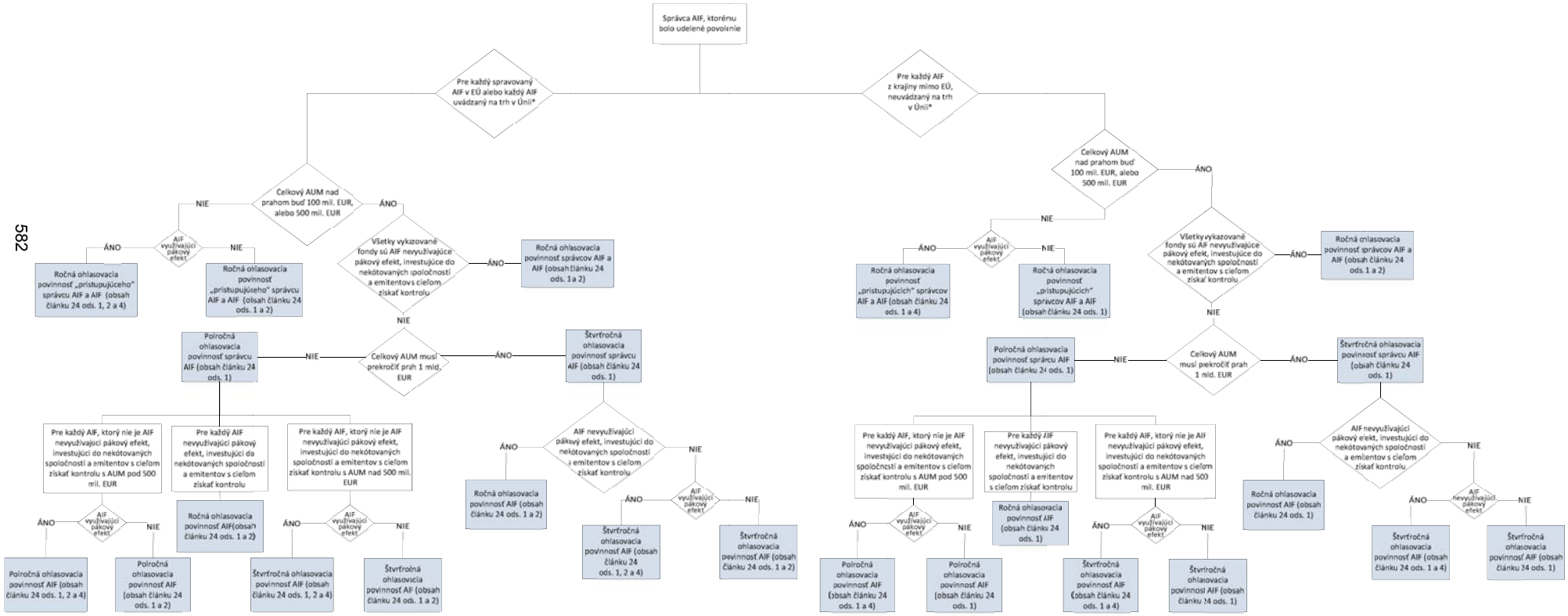
2. Na úrovni národnej legislatívy problematiku predkladania informácií správcami AIF Národnej banke Slovenska na pravidelnej báze upravujú tieto základné dokumenty:
   - Zákon č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení zákona č. 206/2013 Z. z.,
   - Opatrenie Národnej banky Slovenska zo 17. februára 2015 č. 1/2015 o predkladaní informácií správcami alternatívnych investičných fondov na účely dohľadu a monitorovanie systémového rizika.

3. Národná banka Slovenska na svojom webovom sídle vytvorila stránku zameranú na problematiku predkladania informácií správcami AIF na účely dohľadu a monitorovanie systémového rizika (http://www.nbs.sk/sk/dohlad-nad-financnym-trhom/dohlad-nad-trhom-cennych-papierov/kolektivne-investovanie/ohlasovacia-povinnost-podla-smernice-aifmd). Na tejto stránke sa nachádzajú linky na aktuálne verzie dokumentov uvedených v odsekoch 1 a 2.

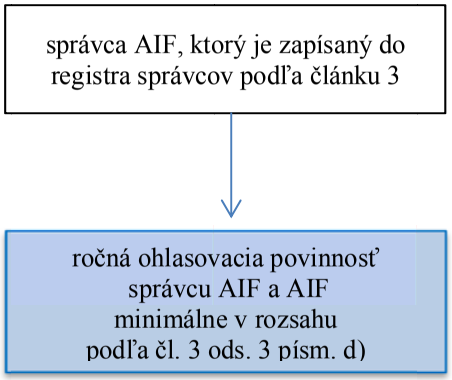
Príloha č. 2

Diagram na identifikáciu periodicity predkladania informácií a rozsahu predkladaných informácií

1. správca AIF, ktorému bolo udelené povolenie



2. správca AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov



Príloha č. 3

Tabuľka zhody na účely metodického usmernenia

AIFMD	Zákon o kolektívnom investovaní
Článok 3	§ 31b
Článok 3 ods. 3 písm. d)	§ 192a ods. 1
Článok 7	§ 28a
Článok 15 ods. 3 písm. b)	§ 37a ods. 4 písm. b)
Článok 16 ods. 1	§ 37b ods. 2
Článok 24 ods. 1	§ 189a ods. 1
Článok 24 ods. 2	§ 189a ods. 2
Článok 24 ods. 4	§ 189a ods. 4
Článok 24 ods. 5	§ 189a ods. 5

Príloha č. 4

Usmernenie k predkladaniu informácií prvýkrát

Periodicita predkladania údajov	Udelenie povolenia podľa § 28a ZKI / registrácia podľa § 31b ZKI [5]	Obdobie, za ktoré sa predkladá výkaz prvýkrát	Lehota na predloženie výkazu Národnej banke Slovenska	Ďalšie predkladanie výkazov na pravidelnej báze [2]
štvrťročná	1. 1. 2015 – 31. 3. 2015	1. 4. 2015 – 30. 6. 2015	najneskôr do 31. 7. 2015	počnúc 1. 7. 2015 pravidelne za každý kalendárny štvrťrok
štvrťročná	1. 4. 2015 – 30. 6. 2015	1. 7. 2015 – 30. 9. 2015	najneskôr do 31. 10. 2015	počnúc 1. 10. 2015 pravidelne za každý kalendárny štvrťrok
štvrťročná	1. 7. 2015 – 30. 9. 2015	1. 10. 2015 – 31. 12. 2015	najneskôr do 31. 1. 2016	počnúc 1. 1. 2016 pravidelne za každý kalendárny štvrťrok
štvrťročná	1. 10. 2015 – 31. 12. 2015	1. 1. 2016 – 31. 3. 2016	najneskôr do 30. 4. 2016	počnúc 1. 4. 2016 pravidelne za každý kalendárny štvrťrok
polročná	1. 1. 2015 – 31. 3. 2015	1. 4. 2015 – 30. 6. 2015	najneskôr do 31. 7. 2015	počnúc 1. 7. 2015 pravidelne za každý kalendárny polrok
polročná	1. 4. 2015 – 30. 6. 2015	1. 7. 2015 – 31. 12. 2015	najneskôr do 31. 1. 2016	počnúc 1. 1. 2016 pravidelne za každý kalendárny polrok
polročná	1. 7. 2015 – 30. 9. 2015	1. 10. 2015 – 31. 12. 2015	najneskôr do 31. 1. 2016	počnúc 1. 1. 2016 pravidelne za každý kalendárny polrok
polročná	1. 10. 2015 – 31. 12. 2015	1. 1. 2016 – 30. 6. 2016	najneskôr do 31. 7. 2016	počnúc 1. 7. 2016 pravidelne za každý kalendárny polrok
ročná	1. 1. 2015 – 31. 3. 2015	1. 4. 2015 – 31. 12. 2015	najneskôr do 31. 1. 2016	počnúc 1. 1. 2016 pravidelne za každý kalendárny rok
ročná	1. 4. 2015 – 30. 6. 2015	1. 7. 2015 – 31. 12. 2015	najneskôr do 31. 1. 2016	počnúc 1. 1. 2016 pravidelne za každý kalendárny rok
ročná	1. 7. 2015 – 30. 9. 2015	1. 10. 2015 – 31. 12. 2015	najneskôr do 31. 1. 2016	počnúc 1. 1. 2016 pravidelne za každý kalendárny rok
ročná	1. 10. 2015 – 31. 12. 2015	1. 1. 2016 – 31. 12. 2016	najneskôr do 31. 1. 2017	počnúc 1. 1. 2017 pravidelne za každý kalendárny rok

[5] V ktorom štvrťroku sa nachádza deň, kedy nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie o udelení povolenia podľa § 28a zákona o kolektívnom investovaní / V ktorom štvrťroku sa nachádza deň, kedy Národná banka Slovenska zapísala správcu AIF do registra správcov podľa § 31b zákona o kolektívnom investovaní.

[2] Pokiaľ nedôjde k zmene periodicity predkladania informácií.

Príloha č. 5

Príklady
ako postupovať pri zmene rozsahu predkladaných informácií a/alebo pri zmene periodicity predkladania informácií

Príklad č. 1

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 1 v tabuľke č. 8 prílohy č. II usmernenia ESMA	
zo správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov (to znamená s ročnou vykazovacou povinnosťou)	**na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Ak sa správca AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov, zmení na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie s tým, že okamžite podlieha vykazovacej povinnosti na základe štvrťročnej periodicity, prvý výkaz po tejto zmene vypracúva k poslednému pracovnému dňu prvého úplného štvrťroka nasledujúceho po uskutočnenej zmene. Vo výkaze predkladá informácie za celé obdobie od predloženia posledného výkazu Národnej banke Slovenska podľa požiadaviek na vykazovanie vyplývajúcich správcu pre AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov.

(2) Ak sa zmena podľa odseku 1 uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva výkaz a predkladá Národnej banke Slovenska v súlade s periodicitou platnou pre správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov (to znamená ročná periodicita), avšak na rozsah predkladaných informácií sa vzťahujú ustanovenia zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013 vyplývajúce pre správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie.

(3) Ak sa zmena uskutoční v prvom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu druhého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz na základe štvrťročnej periodicity, to znamená za obdobie tretieho štvrťroka a ďalej za obdobie štvrtého štvrťroka.

(4) Ak sa zmena uskutoční v druhom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu tretieho štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až tretí štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz na základe štvrťročnej periodicity, to znamená za obdobie štvrtého štvrťroka.

(5) Ak sa zmena uskutoční v treťom štvrťroku, správca AIF vypracúva výkaz k poslednému pracovnému dňu štvrtého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až štvrtý štvrťrok.

(6) Ak sa zmena uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva výkaz k poslednému pracovnému dňu štvrtého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až štvrtý štvrťrok.

Príklad č. 2

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 9 v tabuľke č. 8 prílohy č. II usmernenia ESMA	
zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou	**na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Ak sa zmena uskutoční v prvom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu prvého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF vypracúva výkaz na základe polročnej periodicity k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, za obdobie, ktoré pokrýva tretí a štvrtý štvrťrok.

(2) Ak sa zmena uskutoční v druhom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu prvého polroka, avšak len za obdobie druhého štvrťroka. Po predložení prvého výkazu správca AIF vypracúva výkaz na základe polročnej periodicity k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, za obdobie, ktoré pokrýva tretí a štvrtý štvrťrok.

(3) Ak sa zmena uskutoční v treťom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva tretí a štvrtý štvrťrok.

(4) Ak sa zmena uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva len štvrtý štvrťrok.

Príklad č. 3

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 10 v tabuľke č. 8 prílohy č. II usmernenia ESMA	
zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou	**na správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov (to znamená s ročnou vykazovacou povinnosťou)**

(1) Ak sa správca AIF, ktorému bolo udelené povolenie, predkladajúci informácie Národnej banke Slovenska so štvrťročnou periodicitou, zmení na správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov, predkladajúceho informácie Národnej banke Slovenska s ročnou periodicitou, prvý výkaz po tejto zmene vypracúva k poslednému pracovnému dňu kalendárneho roka, a to za celé obdobie od predloženia posledného výkazu Národnej banke Slovenska podľa požiadaviek vyplývajúcich pre správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie.

(2) Na rozsah informácií predkladaných po tejto zmene sa vzťahujú ustanovenia § 192a zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013 vyplývajúce pre správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov.

Príklad č. 4

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 17 v tabuľke č. 8 prílohy č. II usmernenia ESMA	
zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou vykazovacou povinnosťou	**na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Pri tejto zmene rozsah informácií predkladaných Národnej banke Slovenska sa nemení, mení sa len polročná periodicita predkladania informácií na štvrťročnú periodicitu.

(2) Ak sa zmena uskutoční v prvom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu druhého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz na základe štvrťročnej periodicity, to znamená za obdobie tretieho štvrťroka a ďalej za obdobie štvrtého štvrťroka.

(3) Ak sa zmena uskutoční v druhom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu prvého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz na základe štvrťročnej periodicity, to znamená za obdobie tretieho štvrťroka a ďalej za obdobie štvrtého štvrťroka.

(4) Ak sa zmena uskutoční v treťom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva tretí a štvrtý štvrťrok.

(5) Ak sa zmena uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva tretí a štvrtý.

Príklad č. 5

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 35 v tabuľke č. 8 prílohy č. II usmernenia ESMA	
zo správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, nevyužívajúceho pákový efekt pri správe AIF a investujúceho do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu (to znamená s ročnou vykazovacou povinnosťou)	**na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Ak sa zmena uskutoční v prvom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu prvého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz na základe štvrťročnej periodicity, to znamená za obdobie tretieho štvrťroka a ďalej za obdobie štvrtého štvrťroka.

(2) Ak sa zmena uskutoční v druhom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu tretieho štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý

až tretí štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz na základe štvrťročnej periodicity, to znamená za obdobie štvrtého štvrťroka.

(3) Ak sa zmena uskutoční v treťom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu štvrtého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až štvrtý.

(4) Ak sa zmena uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu štvrtého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až štvrtý štvrťrok.

Príklad č. 6

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 3 v tabuľke č. 8 prílohy č. II usmernenia ESMA	
zo správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov (to znamená s ročnou vykazovacou povinnosťou)	**na správcu AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s ročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Ak sa registrovaný správca AIF rozhodne, že nebude podliehať režimu registrácie podľa § 31b zákona o kolektívnom investovaní, ale režimu povolenia podľa § 28a tohto zákona za účelom využitia práva na cezhraničné vykonávanie činností a na cezhraničnú distribúciu podľa zákona o kolektívnom investovaní, periodicita predkladania informácií sa nemení (ročná vykazovacia povinnosť). Mení sa však rozsah predkladaných informácií, pretože správca AIF s režimom povolenia podlieha informačnej povinnosti podľa § 189a zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013.

(2) Ak sa uskutoční zmena podľa odseku 1, správca AIF vypracúva prvý výkaz k poslednému pracovnému dňu kalendárneho roka, a to za obdobie, ktoré pokrýva celé obdobie od posledného predloženia výkazu Národnej banke Slovenska podľa požiadaviek pre správcu AIF, ktorý je zapísaný do registra správcov, pričom správca AIF s režimom povolenia predkladá nový rozsah informácií.

Príklad č. 7

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 1116 v tabuľke č. 9 prílohy č. II usmernenia ESMA	
z AIF z EÚ nevyužívajúceho pákový efekt, ktorý investuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu a ktorý je spravovaný správcom AIF investujúcim len do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu (to znamená s ročnou vykazovacou povinnosťou)	**na AIF z EÚ nevyužívajúci pákový efekt s AUM nad prahovou hodnotou, ktorý neinvestuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu a ktorý je spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Pri tejto zmene rozsah informácií predkladaných Národnej banke Slovenska sa nemení, mení sa len ročná periodicita predkladania informácií na štvrťročnú periodicitu.

(2) Ak sa zmena uskutoční v prvom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu prvého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz za AIF za obdobie tretieho štvrťroka a ďalej za obdobie štvrtého štvrťroka.

(3) Ak sa zmena uskutoční v druhom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu tretieho štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až tretí štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz za AIF za obdobie štvrtého štvrťroka.

(4) Ak sa zmena uskutoční v treťom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu štvrtého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až štvrtý štvrťrok.

(5) Ak sa zmena uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu štvrtého štvrťroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý až štvrtý štvrťrok.

Príklad č. 8

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 200 v tabuľke č. 9 prílohy č. II usmernenia ESMA	
z AIF z krajiny mimo EÚ nevyužívajúceho pákový efekt, s AUM pod prahovou hodnotou, distribuovaného na trh v Únii, ktorý neinvestuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu a ktorý je spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie „opt-in“ (to znamená s ročnou vykazovacou povinnosťou)	**na AIF z EÚ nevyužívajúci pákový efekt, s AUM pod prahovou hodnotou, distribuovaný na trh v Únii, ktorý neinvestuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu a ktorý je spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, s polročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Pri tejto zmene rozsah informácií predkladaných Národnej banke Slovenska sa nemení, mení sa len ročná periodicita predkladania informácií na polročnú periodicitu.

(2) Ak sa zmena uskutoční v prvom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu prvého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý štvrťrok. Po predložení prvého výkazu správca AIF predkladá výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva tretí a štvrtý štvrťrok.

(3) Ak sa zmena uskutoční v druhom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý polrok.

(4) Ak sa zmena uskutoční v treťom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF k poslednému pracovnému dňu druhého polroka, a to za obdobie, ktoré pokrýva prvý a druhý polrok.

(5) Ak sa zmena uskutoční vo štvrtom štvrťroku, správca AIF vypracúva prvý výkaz za tento AIF podľa periodicity platnej pred udelením povolenia, to znamená s ročnou periodicitou (k poslednému pracovnému dňu kalendárneho roka).

Príklad č. 9

Ak dôjde k zmene podľa prípadu 1180 v tabuľke č. 9 prílohy č. II usmernenia ESMA	
z AIF z krajiny mimo EÚ nevyužívajúceho pákový efekt, distribuovaného na trh v Únii, ktorý neinvestuje do nekótovaných spoločností a emitentov s cieľom získať kontrolu a ktorý je spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou	**na AIF z krajiny mimo EÚ využívajúci pákový efekt, distribuovaný na trh v Únii a ktorý je spravovaný správcom AIF, ktorému bolo udelené povolenie, so štvrťročnou vykazovacou povinnosťou**

(1) Pri tejto zmene sa periodicita predkladania informácií nemení (zostáva štvrťročná), mení sa však rozsah predkladaných informácií. Správca AIF predkladá za tento AIF informácie podľa § 189a ods. 2 a 4 zákona o kolektívnom investovaní v spojení s článkom 110 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013.

Odporúčanie Útvaru dohľadu nad finančným trhom Národnej banky Slovenska z 15. júna 2015 č. 1/2015

k definíciám finančných nástrojov podľa § 5 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoCP")

Národná banka Slovenska Útvar dohľad nad finančným trhom týmto odporúčaním preberá Usmernenia k používaniu definície podľa Prílohy I oddiel C bod 6 a bod 7 smernice 2004/39/EC[1]) (ďalej len „smernica MiFID") vydané 6. mája 2015 Európskym orgánom pre cenné papiere pod číslom ESMA/2015/675 (ďalej len „Usmernenia"). Uvedené definície boli transponované do ustanovení § 5 ods. 1 písm. f) a g) ZoCP").

Článok I
Úvod

(1) Toto odporúčanie Národnej banky Slovenska je určené účastníkom finančného trhu, najmä obchodníkom s cennými papiermi, ktorí poskytujú investičné služby s finančnými nástrojmi definovanými v § 5 ods. 1 písm. f) a písm. g) ZoCP.

(2) Účelom tohto odporúčania je zabezpečenie spoločného, jednotného a konzistentného používania definície komoditných derivátov definovaných v Prílohe I oddiel C bod 6 a bod 7 smernice MiFID, implementovaných do § 5 ods. 1 písm. f) a písm. g) ZoCP.

(3) Podľa článku 2 odsek 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 zo 4. júla 2012 o mimoburzových derivátoch, centrálnych protistranách a archívoch obchodných údajov („nariadenie EMIR") deriváty sú finančné nástroje uvedené v bodoch 4 až 10 oddielu C Prílohy I smernice MiFID, ako sú ustanovené článkami 38 a 39 nariadenia Komisie (ES) č. 1287/2006.[2]) Povinnosti vyplývajúce z hlavy II nariadenia EMIR

[1]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/39/ES z 21. apríla 2004 o trhoch s finančnými nástrojmi, o zmene a doplnení smerníc Rady 85/611/EHS a 93/6/EHS a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2000/12/ES a o zrušení smernice Rady 93/22/EHS v znení neskorších smerníc.

[2]) Nariadenie Komisie (ES) č. 1287/2006. z 10. augusta 2006 ktorým sa vykonáva smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/39/ES, pokiaľ ide o povinnosti pri vedení záznamov pre investičné spoločnosti, oznamovanie transakcií, priehľadnosť trhu, prijatie finančných nástrojov na obchodovanie a vymedzené pojmy na účely tejto smernice.

a zodpovedajúcich delegovaných nariadení Komisie k nariadeniu EMIR[3]) sa vzťahujú na deriváty, vrátane mimoburzových derivátov (OTC).

(4) Ako sa uvádza v recitáli 12 nariadenia EMIR, pre zmluvy o derivátoch uvedené v prílohe I oddiel C body 4 až 10 smernice MiFID sa vyžadujú jednotné pravidlá.

(5) Cieľom tohto odporúčania je zaviesť konzistentné, jednotné pravidlá pre posudzovanie obchodov s derivátmi, a to harmonizáciou výkladu pojmov potrebných pre plnenie si ohlasovacej povinnosti vzťahujúcej sa na všetky obchody s derivátmi, zúčtovacej povinnosti, ako aj povinností na zmierňovanie rizika vzťahujúcim sa na mimoburzové obchody s derivátmi a tým zabezpečiť rovnaké a správne plnenie povinností vyplývajúcich z nariadenia EMIR, rovnaké posudzovanie obchodov vykonaných v rôznych krajinách zo strany orgánov dohľadu, ako aj rovnocenné postavenie účastníkov trhu z rôznych krajín.

Článok II
Spôsob uplatňovania definícií finančných nástrojov podľa § 5 ods. 1 písm. f) a g) ZoCP

(1) Vymedzenie finančných nástrojov podľa § 5 ods. 1 písm. f) ZoCP (Príloha I oddiel C bod 6 smernice MiFID), sa uplatňuje nasledovne:

a) vymedzenie podľa § 5 ods. 1 písm. f) ZoCP sa všeobecne vzťahuje na všetky komoditné deriváty, vrátane forwardov za predpokladu, že:
   1. môžu alebo musia byť fyzicky vyrovnané a
   2. sú obchodované na regulovanom trhu a/alebo na mnohostrannom obchodnom systéme (ďalej len „MTF“),
b) pojem „fyzicky vyrovnané“ obsahuje širokú škálu spôsobov dodania a zahŕňa:
   1. samotnú fyzickú dodávku príslušných komodít,
   2. dodanie dokumentov potvrdzujúcich vlastnícke oprávnenia k príslušným komoditám, alebo príslušnému množstvu komodít (ako konosament, skladiskový list), alebo
   3. iný spôsob, ktorý má za následok prevod práv vlastníckej povahy vo vzťahu k určitému množstvu príslušnej komodity bez jej fyzickej dodávky (vrátane oznámenia, časového naplánovania alebo nominovania prevádzkovateľa energetickej rozvodnej siete), ktoré oprávňuje príjemcu na získanie príslušného množstva komodít.

(2) Vymedzenie finančných nástrojov podľa § 5 ods. 1 písm. g) ZoCP (Príloha I oddiel C bod 7 smernice MiFID) sa uplatňuje nasledovne:

a) vymedzenie podľa § 5 ods. 1 písm. g) ZoCP vytvára kategóriu finančných nástrojov, ktorá je odlišná od tých, ktoré sú vymedzené v § 5 ods. 1 písm. f) ZoCP a vzťahuje sa

[3]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 148/2013 z 19. decembra 2012 , ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 o mimoburzových derivátoch, centrálnych protistranách a archívoch obchodných údajov, pokiaľ ide o regulačné technické normy o minimálnej úrovni údajov, ktoré sa majú ohlasovať archívom obchodných údajov a Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 149/2013 z 19. decembra 2012 , ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012, pokiaľ ide o regulačné technické normy týkajúce sa nepriamych zúčtovacích mechanizmov, zúčtovacej povinnosti, verejného archívu, prístupu k miestu obchodovania, nefinančných protistrán, postupov zmierňovania rizika pre zmluvy o mimoburzových derivátoch, ktoré centrálna protistrana nezúčtovala.

na komoditné deriváty, ktoré môžu byť fyzicky vyrovnané a ktoré nie sú obchodované na regulovanom trhu alebo na MTF, ak takýto obchod s komoditným derivátom:

1. nie je spotovým obchodom podľa článku 38 ods. 2 Nariadenia 1287/2006,
2. nie je uzavretý na podnikateľské účely podľa článku 38 ods. 4 Nariadenia 1287/2006 a
3. spĺňa jedno z troch kritérií podľa článku 38 ods. 1 písm. a) a tiež jednotlivé kritériá podľa článku 38 ods. 1 písm. b) a článku 38 ods. 1 písmeno c) Nariadenia 1287/2006,

b) pojem „fyzicky vyrovnané“ obsahuje širokú škálu spôsobov dodania a zahŕňa:

1. samotnú fyzickú dodávku príslušných komodít,
2. dodanie dokumentov potvrdzujúcich vlastnícke oprávnenia k príslušným komoditám, alebo príslušnému množstvu komodít (ako konosament, skladiskový list), alebo
3. iný spôsob, ktorý má za následok prevod práv vlastníckej povahy vo vzťahu k určitému množstvu príslušnej komodity bez jej fyzickej dodávky (vrátane oznámenia, časového naplánovania, alebo nominovania prevádzkovateľa energetickej rozvodnej siete), ktoré oprávňuje príjemcu na získanie príslušného množstva komodít.

(3) Fyzicky vyrovnané komoditné deriváty, ktoré nespadajú pod vymedzenie podľa § 5 ods. 1 písm. f) ZoCP, t.j. nie sú obchodované na regulovanom trhu alebo MTF, môžu spadať pod vymedzenie podľa § 5 ods. 1 písm. g) ZoCP a vymedzenia podľa § 5 ods. 1 písm. f) ZoCP a podľa § 5 ods. 1 písm. g) ZoCP vytvárajú dve rôzne kategórie, nakoľko vymedzenie podľa § 5 ods. 1 písm. g) ZoCP sa uplatňuje na komoditné deriváty „ktoré môžu byť fyzicky vyrovnané inak nevymedzené podľa § 5 ods. 1 písm. f) ZoCP “.

(4) Ďalšie charakteristiky komoditných derivátov spadajúcich pod vymedzenie podľa § 5 ods. 1 písm. g) ZoCP – t.j. „neslúžia na podnikateľské účely, majú charakter iných derivátových finančných nástrojov a sú zúčtovávané alebo vyrovnávané prostredníctvom systémov zúčtovania a vyrovnania alebo podliehajú obvyklým výzvam na doplnenie aktív,“ resp. „uzavreté za iným, ako podnikateľským účelom, ktoré majú charakter iných derivátov, so zreteľom okrem iného na to, či sú zúčtované a vyrovnávané cez uznané zúčtovacie strediská, alebo podliehajú obvyklým výzvam na úhradu marží“ – tak ako uvádza usmernenie ESMA, sú podrobnejšie vymedzené v článku 38 nariadenia 1287/2006.

(5) Podmienky vymedzené v článku 38 Nariadenia 1287/2006 sa uplatňujú kumulatívne.

Vladimír Dvořáček v. r.
člen bankovej rady a výkonný riaditeľ
útvaru dohľadu nad finančným trhom