

ZBIERKA ZÁKONOV SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2004

Vyhlásené: 13.11.2004 Časová verzia predpisu účinná od: 01.01.2005 do: 30.04.2005

Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.

595

VYHLÁŠKA

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 19. októbra 2004

o vlastných zdrojoch dôchodkovej správcovskej spoločnosti

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 60 ods. 3 zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Vlastné zdroje dôchodkovej správcovskej spoločnosti (ďalej len „vlastné zdroje“) tvorí súčet základných vlastných zdrojov (§ 2 ods. 1) a dodatkových vlastných zdrojov (§ 3 ods. 1) znížených o hodnotu odpočítateľných položiek (§ 4).

§ 2

(1) Základné vlastné zdroje tvorí súčet položiek vytvárajúcich ich hodnotu znížený o súčet položiek znižujúcich ich hodnotu.

(2) Položkami vytvárajúcimi hodnotu základných vlastných zdrojov sú

- a) splatené základné imanie,
- b) emisné ážio,
- c) rezervný fond¹⁾ a ostatné fondy tvorené zo zisku po zdanení okrem tých fondov, ktoré majú povahu záväzku,
- d) ostatné kapitálové fondy okrem rozdielu z prepočtu majetkových cenných papierov a vkladov v cudzej mene,
- e) nerozdelený zisk minulých rokov.

(3) Položkami znižujúcimi hodnotu základných vlastných zdrojov sú

- a) účtovná hodnota vlastných akcií dôchodkovej správcovskej spoločnosti, ktoré dôchodková správcovska spoločnosť nadobudla,
- b) nehmotný investičný majetok, najmä zriaďovacie výdavky dôchodkovej správcovskej spoločnosti a čistá účtovná hodnota programového vybavenia (softvér),
- c) strata bežného účtovného obdobia a neuhradená strata z minulých rokov,
- d) účtovná hodnota vkladu dôchodkovej správcovskej spoločnosti do základného imania akcionára dôchodkovej správcovskej spoločnosti, ktorý má podiel na jej základnom imaní 10 % alebo viac, najviac do výšky emisného kurzu²⁾ akcií dôchodkovej správcovskej spoločnosti, ktoré sú v jeho

vlastníctve, znížená o pomernú časť položky k tomuto vkladu, ktorá vyjadruje riziká, straty a znehodnotenia,

e) dobré meno (goodwill), ak je jeho zostatok aktívny.

§ 3

(1) Dodatočné vlastné zdroje tvoria

a) podriadené dlhy, ktorých zostatková doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, ak

1. zmluva o podriadenom dlhu je uzavretá na dobu určitú,
2. peňažné prostriedky v celom dohodnutom objeme boli poskytnuté dôchodkovej správcovskej spoločnosti najmenej na päť rokov bez možnosti žiadať ich predčasné splatenie a s dohodnutým začiatkom splácania po uplynutí najmenej piatich rokov od ich poskytnutia dôchodkovej správcovskej spoločnosti,
3. v zmluve o podriadenom dlhu sa spravujú právnym poriadkom Slovenskej republiky ustanovenia o
 - 3a. záväzku podriadenosti,
 - 3b. možnosti meniť alebo dopĺňať ustanovenie o záväzku podriadenosti, alebo od tohto záväzku odstúpiť,
 - 3c. možnosti odstúpiť od zmluvy o podriadenom dlhu,
 - 3d. možnosti započítania podriadeného dlhu s pohľadávkami dôchodkovej správcovskej spoločnosti,
 - 3e. možnosti zabezpečenia podriadeného dlhu,
 - 3f. možnosti pristúpiť k podriadenému dlhu alebo ho prevziať,
 - 3g. zániku zmluvy o podriadenom dlhu,
 - 3h. možnosti meniť čas platnosti zmluvy o podriadenom dlhu,

b) rezervy na pokrytie rizík z vlastnej činnosti.

(2) Podriadené dlhy podľa odseku 1 písm. a) tvoria dodatočné vlastné zdroje vo výške

- a) 100 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako päť rokov,
- b) 80 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako štyri roky, ale nepresahuje päť rokov,
- c) 60 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako tri roky, ale nepresahuje štyri roky,
- d) 40 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako dva roky, ale nepresahuje tri roky,
- e) 20 % ich menovitej hodnoty, ak ich zostatková doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, ale nepresahuje dva roky.

(3) Postupné znižovanie výšky hodnôt podriadených dlhov podľa odseku 2 sa nepoužije, ak je písomne zmluvne dohodnuté, že ani istinu podriadeného dlhu, ani úroky z neho nie je dlžník povinný splácať v dohodnutých termínoch, ak by zaplatenie týchto splátok znamenalo zníženie primeranosti vlastných zdrojov pod hodnotu ustanovenú v § 60 ods. 2 zákona.

(4) Podriadeným dlhom sa na účely tejto vyhlášky rozumie úver alebo pôžička prijatá dôchodkovou správcovskou spoločnosťou, ak sa dôchodková správcovská spoločnosť dohodla s veriteľom na záväzku podriadenosti.

(5) Podriadené dlhy podľa odseku 1 písm. a) sú súčasťou dodatkových vlastných zdrojov najviac do polovice hodnoty jej základných vlastných zdrojov.

(6) Dodatkové vlastné zdroje sú súčasťou vlastných zdrojov najviac do hodnoty jej základných vlastných zdrojov.

§ 4

(1) Súčet základných vlastných zdrojov a dodatkových vlastných zdrojov sa znižuje o

a) čistú účtovnú hodnotu

1. vkladu dôchodkovej správcovskej spoločnosti do základného imania inej finančnej inštitúcie podľa § 48 ods. 22 zákona, ktorý je väčší ako 10 % základného imania tejto inej finančnej inštitúcie, a
2. takých podriadených pohľadávok dôchodkovej správcovskej spoločnosti voči inej finančnej inštitúcii podľa prvého bodu, ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov tejto inej finančnej inštitúcie,

b) súčet čistých účtovných hodnôt

1. vkladov dôchodkovej správcovskej spoločnosti do základného imania iných finančných inštitúcií podľa § 48 ods. 22 zákona, ktoré nie sú vyššie ako 10 % základného imania týchto iných finančných inštitúcií, a
2. takých podriadených pohľadávok dôchodkovej správcovskej spoločnosti voči iným finančným inštitúciám iných ako uvedených v písmene a) a ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov týchto finančných inštitúcií, ak je tento súčet väčší ako 10 % súčtu základných vlastných zdrojov dôchodkovej správcovskej spoločnosti a dodatkových vlastných zdrojov dôchodkovej správcovskej spoločnosti.

(2) Podriadenou pohľadávkou sa na účely tejto vyhlášky rozumie pohľadávka dôchodkovej správcovskej spoločnosti, ktorá v prípade úpadku dlžníka alebo jeho zrušenia s likvidáciou bude uspokojená až po uspokojení pohľadávok ostatných veriteľov a jej uspokojenie nie je žiadnym spôsobom zabezpečené.

§ 5

Položky vlastných zdrojov podľa § 2 až 4 sa zahrnú do výpočtu vlastných zdrojov až po odpočítaní prípadných daňových záväzkov a len ak ich možno bez zbytočného odkladu a bez obmedzenia použiť na pokrytie rizík a strát z podnikania dôchodkovej správcovskej spoločnosti.

§ 6

Splnenie podmienky o primeranosti vlastných zdrojov sa preukazuje predložením štvrtročného hlásenia o primeranosti vlastných zdrojov dôchodkovej správcovskej spoločnosti, ktorého vzor je uvedený v prílohe. Štvrtročné hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov dôchodkovej správcovskej spoločnosti sa predkladá Úradu pre finančný trh v listinnej podobe a elektronicky najneskôr do 22 kalendárnych dní po uplynutí kalendárneho štvrtroka.

§ 7

Táto vyhláška nadobúda účinnosť 1. januára 2005.

Ivan Mikloš v. r.

**Príloha k vyhláške č. 595
2004 Z. z.**

VZOR

H (DSS) 1-04

**Štvrt'ročné hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov
dôchodkovej správcovskej spoločnosti za ... štvrt'rok**Rok IČO

Obchodné meno

Ulica a číslo

PSC

Názov obce

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mail

Odoslané dňa:

Člen (členovia) štatutárneho orgánu
(meno a priezvisko, podpis)Zamestnanec zodpovedný za
vypracovanie hlásenia (meno
a priezvisko, podpis)

Vlastné zdroje

Vlastné zdroje dôchodkovej správcovskej spoločnosti	Č. r.	Hodnota ukazovateľa (v tis. Sk)
Položky vytvárajúce hodnotu základných vlastných zdrojov (súčet riadkov 1a až 1e)	1	
Splatené základné imanie	1a	
Emisné ážio	1b	
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku po zdanení okrem tých fondov, ktoré majú povahu záväzku	1c	
Ostatné kapitálové fondy okrem rozdielu z prepočtu majetkových cenných papierov a vkladov v cudzej mene	1d	
Nerozdelený zisk minulých rokov	1e	
Položky znižujúce hodnotu základných vlastných zdrojov (súčet riadkov 2a až 2f)	2	
Účtovná hodnota vlastných akcií dôchodkovej správcovskej spoločnosti, ktoré nadobudla	2a	
Nehmotný investičný majetok	2b	
Strata bežného účtovného obdobia	2c	
Neuhradená strata z minulých rokov	2d	
Účtovná hodnota vkladu dôchodkovej správcovskej spoločnosti [§ 2 ods. 3 písm. d)]	2e	
Dobré meno (goodwill), ak jeho zostatok je aktívny	2f	
Základné vlastné zdroje (rozdiel riadkov 1 a 2)	3	
Dodatkové vlastné zdroje (súčet riadkov 4a a 4b)	4	
Podriadené dlhy [§ 3 ods. 1 písm. a)]	4a	
Rezervy na pokrytie rizík z vlastnej činnosti	4b	
Súčet základných vlastných zdrojov a dodatkových vlastných zdrojov (súčet riadkov 3 a 4)	5	
Odpočítateľné položky (súčet riadkov 6a až 6d)	6	
Čistá účtovná hodnota vkladu dôchodkovej správcovskej spoločnosti [§ 4 ods. 1 písm. a) prvý bod]	6a	
Čistá účtovná hodnota podriadených pohľadávok [§ 4 ods. 1 písm. a) druhý bod]	6b	
Súčet čistých účtovných hodnôt vkladov dôchodkovej správcovskej spoločnosti [§ 4 ods. 1 písm. b) prvý bod]	6c	
Súčet čistých účtovných hodnôt podriadených pohľadávok dôchodkovej správcovskej spoločnosti [§ 4 ods. 1 písm. b) druhý bod]	6d	
Vlastné zdroje (rozdiel riadkov 5 a 6)	7	

1) § 67 Obchodného zákonníka.

2) § 7 ods. 6 zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).

