

# ZBIERKA ZÁKONOV SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ročník 2005

Vyhlásené: 27.04.2005 Časová verzia predpisu účinná od: 31.12.2006 do: 31.12.2006

**Obsah tohto dokumentu má informatívny charakter.**

**166**

## **VYHLÁŠKA**

**Ministerstva financií Slovenskej republiky**

zo 16. marca 2005

### **o vlastných zdrojoch finančného konglomerátu a metódach výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu a o zmene a doplnení niektorých vyhlášok**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 74 ods. 5, § 77 ods. 6 a 7, § 141 ods. 3, § 143g ods. 9 a § 143o ods. 1 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 „zákon“) a podľa § 116 ods. 1 písm. c) zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

## **Čl. I**

### **§ 1**

#### **Predmet úpravy**

Na účely výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu táto vyhláška ustanovuje

- a) čo tvorí vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu a spôsob ich výpočtu vrátane vlastných zdrojov zmiešanej finančnej holdingovej spoločnosti,
- b) čo sa rozumie minimálnou výškou vlastných zdrojov osôb v skupine a spôsob ich výpočtu,
- c) metódy výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu,
- d) obsah a vzor hlásení, spôsob a termín predkladania hlásení.

### **§ 2**

#### **Vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu**

(1) Vlastné zdroje

- a) osôb, ktoré patria do sektoru investičných služieb, okrem správcovskej spoločnosti, tvoria položky vlastných zdrojov v určenej výške podľa osobitných predpisov,<sup>1)</sup>
- b) správcovskej spoločnosti tvoria položky vlastných zdrojov v určenej výške podľa osobitných predpisov,<sup>2)</sup>
- c) osôb, ktoré patria do sektora poisťovníctva, tvoria položky vlastných zdrojov v určenej výške podľa osobitných predpisov,<sup>3)</sup>
- d) inštitúcie elektronických peňazí tvoria položky vlastných zdrojov v určenej výške podľa osobitného predpisu,<sup>4)</sup>

- e) osôb, ktoré patria do bankového sektora, okrem inštitúcie elektronických peňazí, tvoria položky vlastných zdrojov v určenej výške podľa osobitného predpisu,<sup>5)</sup>
- f) zmiešanej finančnej holdingovej spoločnosti tvoria položky vlastných zdrojov v určenej výške podľa osobitného predpisu.<sup>6)</sup>

(2) Vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu sa vypočítavajú metódami výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov podľa § 5 až 7.

(3) Ak má ovládaná osoba zahrnutá do finančného konglomerátu vlastné zdroje

- a) nižšie ako minimálnu výšku vlastných zdrojov podľa § 3, vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu sa znižujú o celý tento rozdiel; ak je zodpovednosť ovládajúcej osoby za záväzky ovládanej osoby presne a jednoznačne obmedzená výškou jej podielu na základnom imaní ovládanej osoby, chýbajúce vlastné zdroje sa odpočítavajú v pomernej výške zodpovedajúcej tomuto podielu,
- b) vyššie ako minimálnu výšku vlastných zdrojov podľa § 3, vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu možno zvýšiť len o taký rozdiel, ktorý možno previesť do vlastných zdrojov inej osoby vo finančnom konglomeráte; položkami vlastných zdrojov, ktoré nemožno previesť do vlastných zdrojov inej osoby vo finančnom konglomeráte, sú podriadené dlhy a podiely menšinových akcionárov vznikajúce pri konsolidácii.

### § 3

#### **Minimálna výška vlastných zdrojov osôb v skupine, ktorá je finančným konglomerátom**

(1) Minimálnou výškou vlastných zdrojov osôb v skupine, ktorá je finančným konglomerátom, sa rozumie pri

- a) osobách v sektore investičných služieb okrem správcovskej spoločnosti výška vlastných zdrojov podľa § 74 ods. 1 zákona,
- b) správcovskej spoločnosti výška vlastných zdrojov podľa osobitného predpisu,<sup>7)</sup>
- c) osobách, ktoré patria do sektoru poisťovníctva, požadovaná miera solventnosti vypočítaná podľa osobitných predpisov,<sup>3)</sup>
- d) inštitúcii elektronických peňazí taká výška vlastných zdrojov financovania, ktorá dosiahne hodnotu podľa osobitného predpisu,<sup>8)</sup>
- e) osobách, ktoré patria do bankového sektora, okrem inštitúcie elektronických peňazí, výška vlastných zdrojov podľa osobitného predpisu,<sup>9)</sup>
- f) zmiešanej finančnej holdingovej spoločnosti výška vlastných zdrojov podľa § 143e ods. 13 zákona.

(2) Minimálna výška vlastných zdrojov osôb v skupine, ktorá je finančným konglomerátom, sa vypočíta metódami výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov podľa § 5 až 7.

### § 4

#### **Metódy výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu**

Metódami výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov sú tieto metódy:

- a) metóda účtovnej konsolidácie,
- b) metóda odpočtu a agregácie,
- c) metóda odpočtu účtovnej hodnoty alebo minimálnej výšky vlastných zdrojov.

**§ 5****Metóda účtovnej konsolidácie**

(1) Dostatočná výška vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu sa metódou účtovnej konsolidácie vypočítava porovnaním vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu vypočítaných podľa odseku 2 a minimálnej výšky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte vypočítaných podľa odseku 3.

(2) Vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu tvoria položky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte podľa § 2 ods. 1

- a) skonsolidované metódou úplnej konsolidácie<sup>10)</sup> pre kontrolujúce osoby podľa § 8 písm. h) zákona alebo pre osoby navzájom prepojené vzťahom podľa § 138 ods. 5 písm. n) tretieho bodu zákona,
- b) skonsolidované metódou podielovej konsolidácie<sup>10)</sup> pre vzťah vyjadrujúci majetkovú účasť osoby v iných osobách podľa § 8 písm. l) zákona, ktoré nie sú nikým kontrolované.

(3) Minimálna výška vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte sa vypočíta ako súčet hodnôt minimálnej výšky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte podľa § 3 ods. 1.

**§ 6****Metóda odpočtu a agregácie**

(1) Dostatočná výška vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu sa metódou odpočtu a agregácie vypočítava porovnaním vlastných zdrojov vypočítaných podľa odsekov 2 a 3 a minimálnej výšky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte vypočítaných podľa odsekov 4 a 5.

(2) Vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu tvorí rozdiel

- a) súčtu položiek vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte zahrnutých do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov podľa § 2 ods. 1 a
- b) súčtu účtovných hodnôt podielov jednotlivých osôb vo finančnom konglomeráte zahrnutých do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na iných osobách v tom istom finančnom konglomeráte zahrnutých do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov.

(3) Účtovná hodnota podielov jednotlivých osôb vo finančnom konglomeráte na iných osobách v tom istom konglomeráte sa určuje použitím rovnakej metódy ocenenia ako v účtovných závierkach osôb vykazujúcich priamy podiel na inej osobe.

(4) Minimálna výška vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte sa vypočítava ako súčet hodnôt minimálnej výšky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte podľa § 3 ods. 1; vzájomné pohľadávky a záväzky a iné vzťahy medzi osobami vo finančnom konglomeráte sa na účely výpočtu minimálnej výšky vlastných zdrojov nekompensujú.

(5) Ak má na základnom imaní osoby vo finančnom konglomeráte podiel osoba iná ako tá, ktorá je zahrnutá do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni toho istého finančného konglomerátu, minimálna výška vlastných zdrojov osoby zahrnutej do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov sa zohľadňuje v pomernej výške. Pomerná výška sa odvodzuje od podielu, ktorý majú na osobe zahrnutej do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov osoba ovládajúca ostatné osoby finančného konglomerátu a ďalšie osoby zahrnuté do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni toho istého finančného konglomerátu.

**§ 7****Metóda odpočtu účtovnej hodnoty alebo minimálnej výšky vlastných zdrojov**

(1) Dostatočná výška vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu sa metódou odpočtu účtovnej hodnoty alebo minimálnej výšky vlastných zdrojov vypočítava porovnaním vlastných zdrojov osoby ovládajúcej finančný konglomerát podľa odseku 2 a minimálnej výšky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte vypočítaných podľa odsekov 3 a 4.

(2) Vlastné zdroje na úrovni finančného konglomerátu tvoria vlastné zdroje osoby ovládajúcej finančný konglomerát, pričom do vlastných zdrojov sa započítavajú len položky podľa § 2 ods. 1.

(3) Minimálna výška vlastných zdrojov na úrovni finančného konglomerátu sa vypočítava ako súčet

- a) minimálnej výšky vlastných zdrojov osoby ovládajúcej finančný konglomerát, ktorej hodnota sa určí podľa § 3 ods. 1 a
- b) vyššej z hodnôt
  1. súčtu minimálnej výšky vlastných zdrojov osôb vo finančnom konglomeráte zahrnutých do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov; vzájomné vzťahy medzi osobami vo finančnom konglomeráte sa na účely výpočtu minimálnej výšky vlastných zdrojov nevylučujú, alebo
  2. súčtu účtovných hodnôt podielov osoby ovládajúcej finančný konglomerát na ostatných osobách vo finančnom konglomeráte zahrnutých do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov; účtovná hodnota sa určuje použitím rovnakej metódy ocenenia ako v účtovných závierkach osôb vykazujúcich priamy podiel na inej osobe.

(4) Ak má na základnom imaní osoby vo finančnom konglomeráte podiel osoba iná ako tá, ktorá je zahrnutá do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni toho istého finančného konglomerátu, minimálna výška vlastných zdrojov osoby zahrnutej do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov sa zohľadňuje v pomernej výške. Pomerná výška sa odvodzuje od podielu, ktorý majú na osobe zahrnutej do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov

- a) osoba ovládajúca ostatné osoby finančného konglomerátu a
- b) ďalšie osoby zahrnuté do výpočtu dostatočnej výšky vlastných zdrojov na úrovni toho istého finančného konglomerátu.

**§ 9****Zoznam preberaných právnych aktov Európskych spoločenstiev a Európskej únie**

Touto vyhláškou sa preberá právny akt Európskych spoločenstiev a Európskej únie uvedený v prílohe č. 2.

**Čl. II**

Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 559/2002 Z. z. o primeranosti vlastných zdrojov obchodníkov s cennými papiermi v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z. sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 2 písm. k) sa slová „tri dni“ nahrádzajú slovami „pri spotovom obchode<sup>5a)</sup>“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 5a znie:

„5a) § 2 písm. s) opatrenia Národnej banky Slovenska zo 16. januára 2004 č. 4/2004 o primeranosti vlastných zdrojov financovania bánk (oznámenie č. 36/2004 Z. z.).“.

2. V § 2 písm. n) sa slová „najskôr na tretí deň odo dňa jeho uzavretia“ nahrádzajú slovami „tak, aby doba, ktorá uplynie od uzavretia obchodu do jeho vysporiadania, bola dlhšia, ako je pri spotovom obchode“.

3. § 6 ods. 1 sa dopĺňa písmenom c), ktoré znie:

„c) súčet čistých účtovných hodnôt

1. majetkových účastí podľa § 8 písm. l) zákona v poisťovniach,<sup>6a)</sup> zaistovniach<sup>6b)</sup> a finančných holdingových inštitúciách podľa osobitného zákona v oblasti poisťovníctva,<sup>6c)</sup>

2. podriadených pohľadávok obchodníka s cennými papiermi voči poisťovniam, zaistovniam a finančným holdingovým inštitúciám podľa osobitného zákona v oblasti poisťovníctva,<sup>6c)</sup> ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov týchto spoločností, a ak má v nich obchodník s cennými papiermi majetkovú účasť.“

Poznámky pod čiarou k odkazom 6a, 6b a 6c znejú:

„6a) § 4 ods. 1 zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

6b) § 11 ods. 1 zákona č. 95/2002 Z. z.

6c) § 43 ods. 5 písm. i) zákona č. 95/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.“

4. V § 6 ods. 2 sa vypúšťajú slová „a jej uspokojenie nie je žiadnym spôsobom zabezpečené“.

5. V § 9 odsek 1 znie:

„(1) Vlastné zdroje konsolidovaného celku alebo subkonsolidovaného celku predstavujú podľa § 3 až 8 vlastné zdroje členov konsolidovaného celku alebo subkonsolidovaného celku

a) skonsolidované metódou úplnej konsolidácie<sup>10)</sup> pre kontrolujúce osoby podľa § 8 písm. h) zákona alebo pre osoby navzájom prepojené podľa § 138 ods. 5 písm. l) tretieho bodu zákona,

b) skonsolidované metódou podielovej konsolidácie<sup>10)</sup> pre osoby, ktoré majú majetkovú účasť v iných osobách podľa § 8 písm. l) zákona.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 10 znie:

„10) § 22 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2003 Z. z.“.

6. § 9 sa dopĺňa odsekom 5, ktorý znie:

„(5) Na účely výpočtu vlastných zdrojov konsolidovaného celku alebo subkonsolidovaného celku sa znižovanie hodnoty súčtu základných vlastných zdrojov obchodníka s cennými papiermi a dodatkových vlastných zdrojov obchodníka s cennými papiermi podľa § 6 neuplatňuje, ak obchodník s cennými papiermi používa metódu úplnej konsolidácie alebo metódu podielovej konsolidácie.“

### Čl. III

Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 558/2002 Z. z., ktorou sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania výkazov, hlásení alebo prehľadov z účtovnej evidencie a štatistickej evidencie a ustanovuje obsah, forma, členenie, termíny, spôsob a miesto predkladania výkazov, hlásení a iných správ obchodníka s cennými papiermi a zahraničného obchodníka s cennými papiermi v znení vyhlášky č. 34/2003 Z. z. sa mení a dopĺňa takto:

1. Za § 4 sa vkladá § 4a, ktorý znie:

#### „§ 4a

Mesačné hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov, štvrťročné hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov a polročné hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov sa predkladajú za prvý polrok 2005 podľa doterajšieho predpisu.“

2. Prílohy č. 9 až 11 sa nahrádzajú prílohami č. 3 až 5 k tejto vyhláške.

#### Čl. IV

Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 617/2003 Z. z. o vlastných zdrojoch správcovskej spoločnosti a ich výpočte sa dopĺňa takto:

§ 4 ods. 1 sa dopĺňa písmenom c), ktoré znie:

„c) súčet čistých účtovných hodnôt

1. majetkových účastí podľa § 8 písm. l) zákona v poisťovniach,<sup>3a)</sup> zaistovniach<sup>3b)</sup> a finančných holdingových inštitúciách v oblasti poisťovníctva,<sup>3c)</sup>
2. podriadených pohľadávok správcovskej spoločnosti voči poisťovniam, zaistovniam a finančným holdingovým inštitúciám v oblasti poisťovníctva,<sup>3c)</sup> ktoré sú súčasťou vlastných zdrojov týchto spoločností, a ak má v nich správcovská spoločnosť majetkovú účasť.“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 3a, 3b a 3c znejú:

„3a) § 4 ods. 1 zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3b) § 11 ods. 1 zákona č. 95/2002 Z. z.

3c) § 43 ods. 5 písm. i) zákona č. 95/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

#### Čl. V

Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 631/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o predkladaní výkazov, hlásení a správ právnických osôb zahrnutých do konsolidovaných celkov obchodníka s cennými papiermi a centrálného depozitára sa mení a dopĺňa takto:

1. Za § 4 sa vkladá § 4a, ktorý znie:

##### „§ 4a

Polročné hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov konsolidovaného celku za prvý kalendárny polrok 2005 sa predkladá podľa doterajšieho predpisu.“.

2. Príloha č. 3 sa nahrádza prílohou č. 6 k tejto vyhláške.

#### Čl. VI

Táto vyhláška nadobúda účinnosť 1. júna 2005.

**Ivan Mikloš v. r.**

**Príloha č. 2  
vyhláške č. 166/2005 Z. z.****ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNÝCH AKTOV EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV A EURÓPSKEJ  
ÚNIE**

Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2002/87/ES zo 16. decembra 2002 o doplňujúcom dohlade nad úverovými ústavmi, poisťovňami a investičnými firmami vo finančnom konglomeráte (Úradný vestník Európskej únie, L 035, 11. 02. 2003).

**Príloha č. 3  
vyhláške č. 166/2005 Z. z.**

Príloha č. 9 k vyhláške č. 558/2002 Z. z.

## Príloha č. 9 k vyhláške č. 558/2002 Z. z.

VZOR

Toto hlásenie sa predkladá Úradu pre finančný trh  
do 22 dní po uplynutí príslušného kalendárneho  
polroka

H (OCP) 9-02

## POLROČNÉ HLÁSENIE O PRIMERANOSTI VLASTNÝCH ZDROJOV

Rok

Polrok

IČO

Obchodné meno

Sídlo (ulica a číslo)

PSČ

Obec

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mail

Vyhotovené dňa:

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

**A. Vlastné zdroje**

(v tis. Sk)

Vlastné zdroje obchodníka	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
<b>Základné vlastné zdroje obchodníka</b> (súčet riadkov 1a až 1c) – (súčet riadkov 1d až 1h)	1	
Splatené základné imanie okrem prioritných akcií a emisné ážio	1a	
Nerozdelený zisk minulých rokov	1b	
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku	1c	
Účtovná hodnota vlastných akcií obchodníka, ktoré obchodník nadobudol	1d	
Nehmotný investičný majetok	1e	
Strata bežného účtovného obdobia	1f	
Neuhradená strata z minulých rokov	1g	
Účtovná hodnota vkladu do základného imania akcionára obchodníka s cennými papiermi podľa osobitného predpisu <sup>1)</sup>	1h	
<b>Dodatkové vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 2a až 2e)	2	
Podriadené dlhy, ktorých zostávajúca lehota splatnosti je dlhšia ako jeden rok	2a	
Rezervy zákonné	2b	
Rezervy na kurzové straty	2c	
Ostatné rezervy na pokrytie rizík z investičných služieb	2d	
Iné zdroje podľa osobitného predpisu <sup>2)</sup>	2e	
<b>Odpočítateľné položky</b> (súčet riadkov 3a až 3c)	3	
Čistá účtovná hodnota podľa osobitného predpisu <sup>3)</sup>	3a	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>4)</sup>	3b	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>5)</sup>	3c	
<b>Kapitál obchodníka</b> (riadok 1 + 2) – r. 3	4	
<b>Doplňkové vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 5a + 5b)	5	
Podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>6)</sup>	5a	
Iné podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>7)</sup>	5b	
<b>Vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 4 + 5)	6	

**B. Trhové riziko**

(v tis. Sk)

Trhové riziko	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Všeobecné riziko pre dlhové nástroje	7	
Špecifické riziko pre dlhové nástroje	8	
Všeobecné riziko pre majetkové nástroje	9	
Špecifické riziko pre majetkové nástroje	10	
Riziko termínových obchodov a opcií	11	
Riziko vyrovnania	12	
Riziko obchodného partnera	13	
Riziko veľkých majetkových angažovaností	14	
Devízové riziko	15	
Komoditné riziko	16	
<b>Trhové riziko</b> (súčet riadkov 7 až 16) × 12,5	17	

**C. Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého**

(v tis. Sk)

<b>Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého</b>	<b>Č. r.</b>	<b>Hodnota ukazovateľa</b>
Aktíva obchodníka zaradené do neobchodného portfólia	18	
Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého	19	

**A. Primeranosť vlastných zdrojov**

(v tis. Sk)

<b>Primeranosť vlastných zdrojov</b>	<b>Č. r.</b>	<b>Hodnota ukazovateľa</b>
Vlastné zdroje obchodníka (riadok 6)	20	
Trhové riziko (riadok 17)	21	
Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého (riadok 19)	22	
Kapitálová primeranosť v % na dve desatinné miesta (r. 20/(r. 21+22)/100)	23	

**Poznámky:**

- <sup>1)</sup> § 4 ods. 3 písm. d) vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 559/2002 Z. z. o primeranosti vlastných zdrojov obchodníka s cennými papiermi.  
<sup>2)</sup> § 5 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>3)</sup> § 6 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>4)</sup> § 6 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>5)</sup> § 6 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 166/2005 Z. z.  
<sup>6)</sup> § 7 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>7)</sup> § 7 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>8)</sup> Vyhláška č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.

**Vysvetlivky:**

Hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov obsahuje údaje preukazujúce, že primeranosť vlastných zdrojov obchodníka je najmenej 8 %. Primeranosť vlastných zdrojov sa vypočíta ako podiel, v ktorého čitateli je hodnota vlastných zdrojov obchodníka vypočítaná podľa osobitného predpisu<sup>8)</sup> a v menovateli súčet hodnoty aktív obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého (rizikovo vážené aktíva neobchodného portfólia) a hodnoty trhových rizík vypočítané podľa osobitného predpisu.<sup>8)</sup>

**Použité skratky:**

Č. r. – číslo riadka.



**Príloha č. 4  
vyhláške č. 166/2005 Z. z.**

Príloha č. 10 k vyhláške č. 558/2002 Z. z.

## Príloha č. 10 k vyhláške č. 558/2002 Z. z.

VZOR

H (OCP) 9-04

Toto hlásenie sa predkladá Úradu pre finančný trh  
do 22 dni po uplynutí príslušného kalendárneho  
štvrtroka

## ŠTVRTROČNÉ HLÁSENIE O PRIMERANOSTI VLASTNÝCH ZDROJOV

Rok

Štvrťrok

IČO

Obchodné meno

Sídlo (ulica a číslo)

PSČ

Obec

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mail

Vyhotovené dňa:

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

**A. Vlastné zdroje**

(v tis. Sk)

<b>Vlastné zdroje obchodníka</b>	<b>Č. r.</b>	<b>Hodnota ukazovateľa</b>
<b>Základné vlastné zdroje obchodníka</b> (súčet riadkov 1a až 1c) – (súčet riadkov 1d až 1h)	1	
Splatené základné imanie okrem prioritných akcií a emisné ážio	1a	
Nerozdelený zisk minulých rokov	1b	
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku	1c	
Účtovná hodnota vlastných akcií obchodníka, ktoré obchodník nadobudol	1d	
Nehmotný investičný majetok	1e	
Strata bežného účtovného obdobia	1f	
Neuhradená strata z minulých rokov	1g	
Účtovná hodnota vkladu do základného imania akcionára obchodníka s cennými papiermi podľa osobitného predpisu <sup>1)</sup>	1h	
<b>Dodatkové vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 2a až 2e)	2	
Podriadené dlhy, ktorých zostávajúca lehota splatnosti je dlhšia ako jeden rok	2a	
Rezervy zákonné	2b	
Rezervy na kurzové straty	2c	
Ostatné rezervy na pokrytie rizík z investičných služieb	2d	
Iné zdroje podľa osobitného predpisu <sup>2)</sup>	2e	
<b>Odpočítateľné položky</b> (súčet riadkov 3a až 3c)	3	
Čistá účtovná hodnota podľa osobitného predpisu <sup>3)</sup>	3a	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>4)</sup>	3b	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>5)</sup>	3c	
<b>Kapitál obchodníka</b> (riadok 1 + 2) – r. 3	4	
<b>Doplňkové vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 5a + 5b)	5	
Podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>6)</sup>	5a	
Iné podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>7)</sup>	5b	
<b>Vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 4 + 5)	6	

**B. Trhové riziko**

(v tis. Sk)

<b>Trhové riziko</b>	<b>Č. r.</b>	<b>Hodnota ukazovateľa</b>
Všeobecné riziko pre dlhové nástroje	7	
Špecifické riziko pre dlhové nástroje	8	
Všeobecné riziko pre majetkové nástroje	9	
Špecifické riziko pre majetkové nástroje	10	
Riziko termínových obchodov a opcií	11	
Riziko vyrovnania	12	
Riziko obchodného partnera	13	
Riziko veľkých majetkových angažovaností	14	
Devízové riziko	15	
Komoditné riziko	16	
<b>Trhové riziko</b> (súčet riadkov 7 až 16) × 12,5	17	

**C. Aktiva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého**

(v tis. Sk)

Aktiva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Aktiva obchodníka zaradené do neobchodného portfólia	18	
Aktiva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého	19	

**D. Primeranosť vlastných zdrojov**

(v tis. Sk)

Primeranosť vlastných zdrojov	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Vlastné zdroje obchodníka (riadok 6)	20	
Trhové riziko (riadok 17)	21	
Aktiva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého (riadok 19)	22	
Kapitálová primeranosť v % na dve desatinné miesta (r. 20/(r. 21+22)/100)	23	

**Poznámky:**

- <sup>1)</sup> § 4 ods. 3 písm. d) vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 559/2002 Z. z. o primeranosti vlastných zdrojov obchodníka s cennými papiermi.  
<sup>2)</sup> § 5 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>3)</sup> § 6 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>4)</sup> § 6 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>5)</sup> § 6 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 166/2005 Z. z.  
<sup>6)</sup> § 7 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>7)</sup> § 7 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>8)</sup> Vyhláška č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.

**Vysvetlivky:**

Hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov obsahuje údaje preukazujúce, že primeranosť vlastných zdrojov obchodníka je najmenej 8 %. Primeranosť vlastných zdrojov sa vypočíta ako podiel, v ktorého čitateli je hodnota vlastných zdrojov obchodníka vypočítaná podľa osobitného predpisu<sup>8)</sup> a v menovateli súčet hodnoty aktív obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého (rizikovo vážené aktiva neobchodného portfólia) a hodnoty trhových rizík vypočítané podľa osobitného predpisu.<sup>8)</sup>

**Použité skratky:**

Č. r. – číslo riadka.



**Príloha č. 5  
vyhláške č. 166/2005 Z. z.**

Príloha č. 11 k vyhláške č. 558/2002 Z. z.

## Príloha č. 11 k vyhláške č. 558/2002 Z. z.

VZOR

Toto hlásenie sa predkladá Úradu pre finančný trh  
do 22 dní po uplynutí príslušného kalendárneho  
mesiaca

H (OCP) 9-12

**MESAČNÉ HLÁSENIE O PRIMERANOSTI VLASTNÝCH ZDROJOV**

Rok

Mesiac

IČO

Obchodné meno

Sídlo (ulica a číslo)

PSČ

Obec

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mail

Vyhotovené dňa:

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

**A. Vlastné zdroje**

(v tis. Sk)

Vlastné zdroje obchodníka	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
<b>Základné vlastné zdroje obchodníka</b> (súčet riadkov 1a až 1c) – (súčet riadkov 1d až 1h)	1	
Splatené základné imanie okrem prioritných akcií a emisné ážio	1a	
Nerozdelený zisk minulých rokov	1b	
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku	1c	
Účtovná hodnota vlastných akcií obchodníka, ktoré obchodník nadobudol	1d	
Nehmotný investičný majetok	1e	
Strata bežného účtovného obdobia	1f	
Neuhradená strata z minulých rokov	1g	
Účtovná hodnota vkladu do základného imania akcionára obchodníka s cennými papiermi podľa osobitného predpisu <sup>1)</sup>	1h	
<b>Dodatkové vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 2a až 2e)	2	
Podriadené dlhy, ktorých zostávajúca lehota splatnosti je dlhšia ako jeden rok	2a	
Rezervy zákonné	2b	
Rezervy na kurzové straty	2c	
Ostatné rezervy na pokrytie rizík z investičných služieb	2d	
Iné zdroje podľa osobitného predpisu <sup>2)</sup>	2e	
<b>Odpočítateľné položky</b> (súčet riadkov 3a až 3c)	3	
Čistá účtovná hodnota podľa osobitného predpisu <sup>3)</sup>	3a	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>4)</sup>	3b	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>5)</sup>	3c	
<b>Kapitál obchodníka</b> (riadok 1 + 2) – r. 3	4	
<b>Doplňkové vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 5a + 5b)	5	
Podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>6)</sup>	5a	
Iné podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>7)</sup>	5b	
<b>Vlastné zdroje obchodníka</b> (riadok 4 + 5)	6	

**B. Trhové riziko**

(v tis. Sk)

Trhové riziko	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Všeobecné riziko pre dlhové nástroje	7	
Špecifické riziko pre dlhové nástroje	8	
Všeobecné riziko pre majetkové nástroje	9	
Špecifické riziko pre majetkové nástroje	10	
Riziko termínových obchodov a opcii	11	
Riziko vyrovnanania	12	
Riziko obchodného partnera	13	
Riziko veľkých majetkových angažovaností	14	
Devízové riziko	15	
Komoditné riziko	16	
<b>Trhové riziko</b> (súčet riadkov 7 až 16) × 12,5	17	

**C. Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého**

(v tis. Sk)

Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Aktíva obchodníka zaradené do neobchodného portfólia	18	
Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého	19	

**D. Primeranosť vlastných zdrojov**

(v tis. Sk)

Primeranosť vlastných zdrojov	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Vlastné zdroje obchodníka (riadok 6)	20	
Trhové riziko (riadok 17)	21	
Aktíva obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého (riadok 19)	22	
Kapitálová primeranosť v % na dve desatinné miesta (r. 20/(r. 21+22)/100)	23	

**Poznámky:**

- <sup>1)</sup> § 4 ods. 3 písm. d) vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 559/2002 Z. z. o primeranosti vlastných zdrojov obchodníka s cennými papiermi.  
<sup>2)</sup> § 5 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>3)</sup> § 6 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>4)</sup> § 6 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>5)</sup> § 6 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 166/2005 Z. z.  
<sup>6)</sup> § 7 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>7)</sup> § 7 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>8)</sup> Vyhláška č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.

**Vysvetlivky:**

Hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov obsahuje údaje preukazujúce, že primeranosť vlastných zdrojov obchodníka je najmenej 8 %. Primeranosť vlastných zdrojov sa vypočíta ako podiel, v ktorého čitateli je hodnota vlastných zdrojov obchodníka vypočítaná podľa osobitného predpisu<sup>8)</sup> a v menovateli súčet hodnoty aktív obchodníka podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého (rizikovo vážené aktíva neobchodného portfólia) a hodnoty trhových rizík vypočítané podľa osobitného predpisu.<sup>8)</sup>

**Použité skratky:**

Č. r. – číslo riadka.



**Príloha č. 6  
vyhláške č. 166/2005 Z. z.**

Príloha č. 3 k vyhláške č. 631/2002 Z. z.

## Príloha č. 3 k vyhláške č. 631/2002 Z. z.

VZOR

H (KONS) 3-02

**HLÁSENIE O PRIMERANOSTI VLASTNÝCH ZDROJOV KONSOLIDOVANÉHO CELKU**

ROK

POLROK

Obchodné meno

IČO

Sídlo (ulica a číslo)

PSČ

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):

## A. Vlastné zdroje

(v tis. Sk)

Vlastné zdroje konsolidovaného celku	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
<b>Základné vlastné zdroje konsolidovaného celku</b> (súčet riadkov 1a až 1f) – (súčet riadkov 1g až 1k)	1	
Splatené základné imanie okrem prioritných akcií a emisné ážio	1a	
Nerozdelený zisk minulých rokov	1b	
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku	1c	
Prvý konsolidačný rozdiel <sup>1)</sup>	1d	
Konverzné rozdiely <sup>1)</sup>	1e	
Podiely menšinových akcionárov <sup>1)</sup>	1f	
Účtovná hodnota vlastných akcií obchodníka, ktoré obchodník nadobudol	1g	
Nehmotný investičný majetok	1h	
Strata bežného účtovného obdobia	1i	
Neuhradená strata z minulých rokov	1j	
Účtovná hodnota vkladu do základného imania akcionára obchodníka s cennými papiermi podľa osobitného predpisu <sup>2)</sup>	1k	
<b>Dodatkové vlastné zdroje konsolidovaného celku</b> (riadok 2a až 2e)	2	
Podriadené dlhy, ktorých zostávajúca lehota splatnosti je dlhšia ako jeden rok	2a	
Rezervy zákonné	2b	
Rezervy na kurzové straty	2c	
Ostatné rezervy na pokrytie rizík z investičných služieb	2d	
Iné zdroje podľa osobitného predpisu <sup>3)</sup>	2e	
<b>Odpočítateľné položky</b> (súčet riadkov 3a až 3c)	3	
Čistá účtovná hodnota podľa osobitného predpisu <sup>4)</sup>	3a	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>5)</sup>	3b	
Súčet čistých účtovných hodnôt podľa osobitného predpisu <sup>6)</sup>	3c	
<b>Kapitál konsolidovaného celku</b> (riadok 1 + 2) – r. 3	4	
<b>Doplnkové vlastné zdroje konsolidovaného celku</b> (riadok 5a + 5b)	5	
Podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>7)</sup>	5a	
Iné podriadené dlhy podľa osobitného predpisu <sup>8)</sup>	5b	
<b>Vlastné zdroje konsolidovaného celku</b> (riadok 4 + 5)	6	

**B. Trhové riziko**

(v tis. Sk)

Trhové riziko	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Všeobecné riziko pre dlhové nástroje	7	
Špecifické riziko pre dlhové nástroje	8	
Všeobecné riziko pre majetkové nástroje	9	
Špecifické riziko pre majetkové nástroje	10	
Riziko termínových obchodov a opcií	11	
Riziko vyrovnaní	12	
Riziko obchodného partnera	13	
Riziko veľkých majetkových angažovaností	14	
Devízové riziko	15	
Komoditné riziko	16	
<b>Trhové riziko</b> (súčet riadkov 7 až 16) × 12,5	17	

**C. Aktíva konsolidovaného celku podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého**

(v tis. Sk)

Aktíva konsolidovaného celku podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
Aktíva konsolidovaného celku zaradené do neobchodného portfólia	18	
<b>Aktíva konsolidovaného celku podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého</b>	19	

**D. Primeranosť vlastných zdrojov**

(v tis. Sk)

Primeranosť vlastných zdrojov	Č. r.	Hodnota ukazovateľa
<b>Vlastné zdroje konsolidovaného celku</b> (riadok 6)	20	
<b>Trhové riziko</b> (riadok 17)	21	
<b>Aktíva konsolidovaného celku podľa stupňa úverového rizika v nich obsiahnutého</b> (riadok 19)	22	
<b>Kapitálová primeranosť v %</b> na dve desatinné miesta (r. 20/(r. 21+22)/100)	23	

**Poznámky:**

- <sup>1)</sup> 22 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z.  
<sup>2)</sup> § 4 ods. 3 písm. d) vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 559/2002 Z. z. o primeranosti vlastných zdrojov obchodníka s cennými papiermi.  
<sup>3)</sup> § 5 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>4)</sup> § 6 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>5)</sup> § 6 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>6)</sup> § 6 ods. 1 písm. c) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 166/2005 Z. z.  
<sup>7)</sup> § 7 ods. 1 písm. a) vyhlášky č. 559/2002 Z. z.  
<sup>8)</sup> § 7 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.  
<sup>9)</sup> Vyhláška č. 559/2002 Z. z. v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.

**Vysvetlivky:**

Hlásenie o primeranosti vlastných zdrojov obsahuje údaje preukazujúce, že vlastné zdroje sú vyššie alebo na rovnakej úrovni, ako je suma rizík z podnikateľských aktivít konsolidovaného celku (subkonsolidovaného celku) zaznamenaných v obchodnej knihe vypočítavaná podľa osobitného predpisu,<sup>9)</sup> suma rizík zo všetkých ostatných podnikateľ-

ských aktivít konsolidovaného celku (subkonsolidovaného celku) vypočítavaná podľa osobitného predpisu.<sup>9)</sup> suma rizík zo všetkých svojich podnikateľských aktivít okrem vlastných podnikateľských aktivít zaznamenaných v obchodnej knihe a ich nelikvidných aktiv, ak sú odpočítané z vlastných zdrojov podľa osobitného predpisu.<sup>9)</sup> Pri subkonsolidovanom celku sa údaje uvádzajú rovnako za subkonsolidovaný celok.

**Použité skratky:**

Č. r. – číslo riadka.

- 1) Zákon 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.  
Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 559/2002 Z. z. o primeranosti vlastných zdrojov obchodníkov s cennými papiermi v znení vyhlášky č. 753/2002 Z. z.
- 2) Zákon č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 635/2004 Z. z.  
Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 617/2003 Z. z. o vlastných zdrojoch správcovskej spoločnosti a ich výpočte.
- 3) Zákon č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.  
Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 441/2004 Z. z. o spôsobe výpočtu a preukazovania skutočnej miery solventnosti poisťovne a pobočky zahraničnej poisťovne, spôsobe výpočtu požadovanej miery solventnosti poisťovne a pobočky zahraničnej poisťovne a o rizikovom kapitále.
- 4) Zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.  
Opatrenie Národnej banky Slovenska z 11. júna 2004 č. 8/2004 o vlastných zdrojoch financovania a investíciách inštitúcie elektronických peňazí (oznámenie č. 370/2004 Z. z.).
- 5) Zákon č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.  
Opatrenie Národnej banky Slovenska zo 16. januára 2004 č. 4/2004 o primeranosti vlastných zdrojov financovania bánk (oznámenie č. 36/2004 Z. z.) v znení opatrenia z 26. novembra 2004 č. 16/2004 (oznámenie č. 676/2004 Z. z.).
- 6) Napríklad vyhláška č. 617/2003 Z. z.
- 7) § 18 zákona č. 594/2003 Z. z. v znení zákona č. 635/2004 Z. z.
- 8) § 21b ods. 4 až 6 zákona č. 510/2002 Z. z. o platobnom styku a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 9) § 49e ods. 13 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 554/2004 Z. z.
- 10) § 22 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z.

