

Metodika na vypracúvanie výkazu Kis (SPS) 01-04

A. Časť s názvom „Vlastné zdroje a primeranosť vlastných zdrojov“

1. Tabuľka „**1. Údaje o výške základného imania**“ obsahuje údaj o limite základného imania správcovskej spoločnosti podľa § 47 ods. 1 zákona a údaj o výške základného imania správcovskej spoločnosti.
2. Tabuľka „**2. Údaje o výške vlastných zdrojov a ich štruktúra**“ obsahuje údaje o výške vlastných zdrojov, o ich štruktúre a spôsobe výpočtu jednotlivých položiek, ktoré vytvárajú celkovú hodnotu vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti. Obsahová náplň jednotlivých položiek v tabuľke je vymedzená opatrením Národnej banky Slovenska č. 7/2011 Z. z. o vlastných zdrojoch správcovskej spoločnosti (oznámenie č. 266/2011 Z. z.) (ďalej len „opatrenie“).
3. Tabuľka „**3. Údaje o splnení primeranosti vlastných zdrojov**“ obsahuje údaje o splnení primeranosti vlastných zdrojov, a to porovnaním požiadaviek na vlastné zdroje podľa zákona s celkovou hodnotou vlastných zdrojov vypočítanou podľa opatrenia v tabuľke podľa bodu 2. Požiadavky na vlastné zdroje sú rozdelené na časť 3a. „**Požiadavky na vlastné zdroje bez použitia zábezpeky alebo poistenia**“, ktorá obsahuje požiadavky na vlastné zdroje podľa § 47 ods. 2 zákona a na časť 3b. „**Požiadavky na vlastné zdroje s použitím zábezpeky alebo poistenia**“, ktorá obsahuje požiadavky na vlastné zdroje podľa § 47 ods. 5 a 7 zákona. Časť 3b. sa vyplňa len, ak správcovská spoločnosť využije možnosť nahradenia príslušnej požiadavky na vlastné zdroje uvedenej v časti 3a. tabuľky formou zábezpeky alebo poistenia podľa § 47 ods. 5 alebo 7 zákona.
4. V riadku 30 „**Hodnota majetku v spravovaných fondoch**“ sa uvádza hodnota majetku vo všetkých fondoch spravovaných správcovskou spoločnosťou.
5. V riadku 31 „**z toho: Hodnota majetku v spravovaných AIF**“ sa uvádza hodnota majetku vo všetkých alternatívnych investičných fondoch alebo zahraničných alternatívnych investičných fondoch spravovaných správcovskou spoločnosťou. Hodnota majetku sa vypočítava v súlade s článkom 14 ods. 2 druhý pododsek delegovaného nariadenia 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 (Ú. v. EÚ L 83, 22.3.2013) (ďalej len „delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 231/2013“).
6. V riadku 34 „**Limit vlastných zdrojov vypočítaný z položiek základného imania a z hodnoty majetku v spravovaných fondoch alebo základného imania a z hodnoty majetku v spravovaných AIF**“ sa uvádza limit vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) zákona.
7. Riadok 35 „**Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov s použitím základného imania a hodnoty majetku v spravovaných fondoch**“ sa nevypĺňa, ukazovateľ plnenia primeranosti vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) zákona sa automaticky vyhodnocuje z vykazovaných údajov.

8. V riadku 36 **„Priemerné všeobecné prevádzkové náklady za predchádzajúci kalendárny rok“** sa uvádza hodnota priemerných všeobecných prevádzkových nákladov správcovskej spoločnosti za predchádzajúci kalendárny rok; ak správcovská spoločnosť vznikla pred menej ako jedným rokom, uvádza sa hodnota všeobecných prevádzkových nákladov uvedených v jej obchodnom pláne. Obsahová náplň položky „všeobecné prevádzkové náklady“ vychádza z účtovnej závierky, ktorá je vymedzená medzinárodnými účtovnými štandardmi IAS/IFRS podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Ú. v. ES L 243, 11.9.2002) v platnom znení a nariadenia Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. ES L 320, 29.11.2008) v platnom znení.
9. V riadku 37 **„Limit vlastných zdrojov vypočítaný z priemerných všeobecných prevádzkových nákladov uvedených v riadku 36“** sa uvádza hodnota jedna štvrtina priemerných všeobecných prevádzkových nákladov správcovskej spoločnosti za predchádzajúci kalendárny rok uvedených v riadku 36; ak správcovská spoločnosť vznikla pred menej ako jedným rokom, jedna štvrtina hodnoty všeobecných prevádzkových nákladov uvedených v jej obchodnom pláne. Výsledná hodnota predstavuje limit vlastných zdrojov správcovskej spoločnosti podľa § 47 ods. 2 písm. c) zákona.
10. Riadok 38 **„Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov vypočítaného z priemerných všeobecných prevádzkových nákladov“** sa nevyplní, ukazovateľ plnenia primeranosti vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. c) zákona sa automaticky vyhodnocuje z vykazovaných údajov.
11. V riadku 39 **„Suma potrebná na pokrytie rizík profesijnej zodpovednosti za škody vyplývajúce zo zanedbania odbornej starostlivosti pri správe AIF alebo zahraničných AIF“** sa uvádza výška zdrojov, ktorými disponuje správcovská spoločnosť.
12. V riadku 40 **„Limit na pokrytie potenciálnych rizík profesijnej zodpovednosti za škody vyplývajúce zo zanedbania odbornej starostlivosti pri správe fondov vypočítaný z hodnoty majetku v spravovaných AIF“** sa uvádza hodnota vypočítaná podľa článku 14 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 231/2013.
13. Riadok 41 **„Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov na pokrytie potenciálnych rizík profesijnej zodpovednosti za škody vyplývajúce zo zanedbania odbornej starostlivosti pri správe fondov“** sa nevyplní, ukazovateľ plnenia primeranosti vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. d) zákona sa automaticky vyhodnocuje z vykazovaných údajov.
14. V riadku 42 **„Zábezpeka vystavená bankou, zahraničnou bankou so sídlom v členskom štáte, poisťovňou, zahraničnou poisťovňou so sídlom v členskom štáte“** sa uvádza výška zdrojov, ktorými disponuje správcovská spoločnosť.
15. V riadku 43 **„Dodržanie limitu na zábezpeku“** sa uvádza „A“ (áno), ak je dodržaná podmienka podľa § 47 ods. 5 zákona, a to najviac 50 % z hodnoty v riadku 33, inak sa uvádza „N“ (nie).

16. Riadok 44 „**Údaj o splnění limitu primeranosti vlastných zdrojov s použitím zábezpeky**“ sa nevyplňa, ukazovateľ plnenia primeranosti vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 5 zákona sa automaticky vyhodnocuje z vykazovaných údajov.
17. V riadku 45 „**Poistenie pre prípad zodpovednosti za škodu spôsobenú zanedbaním odbornej starostlivosti pri správe AIF alebo zahraničných AIF s poistným krytím**“ sa uvádza „Áno“, ak správcovská spoločnosť podľa § 47 ods. 7 zákona sa rozhodla kryť riziká spojené so zodpovednosťou za škodu pri výkone povolania poistením zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania, pričom pri výpočte krytia poistenia sa postupuje podľa článku 15 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 231/2013. Ak správcovská spoločnosť nevyužíva túto požiadavku na vlastné zdroje, údaj sa nevyplňa.
18. V riadku 46 „**Vlastné zdroje sú primerané**“ sa po vyhodnotení ukazovateľov plnenia primeranosti vlastných zdrojov automaticky zobrazí „A“ (áno), ak sú súčasne splnené ukazovatele v príslušných riadkoch, a to takto:
- a) ak správcovská spoločnosť spravuje štandardné fondy alebo európske štandardné fondy
 - 1. v riadkoch 35 a 38 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 2. v riadkoch 38 a 44 sa automaticky vyhodnotí „Áno“,
 - b) ak správcovská spoločnosť spravuje alternatívne investičné fondy alebo zahraničné alternatívne investičné fondy
 - 1. v riadkoch 35, 38 a 41 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 2. v riadkoch 44, 38 a 41 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 3. v riadkoch 35, 38 a 45 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 4. v riadkoch 44, 38 a 45 sa automaticky vyhodnotí „Áno“,
 - c) ak správcovská spoločnosť spravuje súčasne štandardné fondy a alternatívne investičné fondy
 - 1. v riadkoch 35, 38, 41 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 2. v riadkoch 44, 38, 41 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 3. v riadkoch 35, 38, 45 sa automaticky vyhodnotí „Áno“ alebo
 - 4. v riadkoch 44, 38, 45 sa automaticky vyhodnotí „Áno“.
- Inak sa zobrazí automaticky „N“ (nie).

B. Časť s názvom „Zoznam spravovaných fondov alebo podfondov“

V stĺpci c „**Typ fondu**“ sa uvádza informácia, či ide o štandardný fond alebo alternatívny investičný fond. Údaj sa uvádza ako kód zo zoznamu prípustných kódov číselníka, ktorý sa nachádza v informačnom systéme Štatistický zberový portál.

C. Použité skratky

Čís. r.	- číslo riadku
AIF	- alternatívny investičný fond
IČO	- identifikačné číslo organizácie
LEI	- identifikátor právnickej osoby (Legal Entity Identifier).