

Metodika na vypracúvanie výkazu PFE_06_02_30

Zoznam aktív

1. Dátový popis výkazu pre jeho elektronické spracovanie a obsahová náplň položiek výkazu sú zverejnené v IS ŠZP v časti Výkazy / Vzory výkazov / Verzia vzoru výkazu / Metodické informácie.
2. Údaje sa uvádzajú v jednotkách meny euro, údaje v inej mene sa vo výkaze uvádzajú prepočítané výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu zostavenia výkazu.
3. Ak sa výkaz vypracúva k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka, do IS ŠZP sa predkladá s označením PFE_06_02_30_04, ak sa výkaz vypracúva k poslednému dňu kalendárneho roka, do IS ŠZP sa predkladá s označením PFE_06_02_30_01.

A. Časť „Zoznam aktív – informácie o držaných pozíciách“

1. V stĺpci C0001 „**Identifikátor riadku**“ sa uvádza označenie poradia riadkov.
2. V stĺpci C0010 „**Identifikačný kód aktíva**“ sa uvádza ISIN kód, iný uznaný kód cenného papiera napríklad Bloomberg Ticker, Reuters RIC, CUSIP, prípadne pridelený kód, ak iné uznané kódy nie sú k dispozícii. Kód sa uvádza po celý čas rovnaký. Ak je potrebné vykázat ten istý identifikačný kód aktíva pre jedno aktívum, ktoré je emitované v dvoch alebo viacerých menách, uvádza sa identifikačný kód aktíva spolu s alfabetickým kódom meny, napríklad „kód +EUR“.
3. V stĺpci C0030 „**Typ doplnkového dôchodkového fondu**“ sa uvádza „2“.
4. V stĺpci C0040 „**Krajina depozitára**“ sa uvádza 2 - miestny kód krajiny, v ktorej má depozitár sídlo; kód príslušnej krajiny sa nachádza v číselníku v IS ŠZP. Na identifikáciu medzinárodných depozitárov, napríklad Euroclear sa ako krajina úschovy uvádza krajina usadenia v súlade s právnymi predpismi, v ktorej boli zmluvne vymedzené služby úschovy. Ak to isté aktívum je v úschove vo viac ako jednej krajine, každé aktívum sa vykazuje osobitne v toľkých riadkoch, koľko je potrebných na riadne uvedenie všetkých krajín úschovy. Ak ide o nehnuteľnosti, krajina emitenta sa posudzuje podľa adresy nehnuteľnosti.
5. V stĺpci C0050 „**Depozitár**“ sa uvádza LEI kód depozitára, ak nie je k dispozícii LEI kód, uvádza sa názov finančnej inštitúcie, ktorá je depozitárom. Ak to isté aktívum je v úschove u viac ako jedného depozitára, každé aktívum sa vykazuje osobitne v toľkých riadkoch, koľko je potrebných na riadne uvedenie všetkých krajín úschovy.
6. V stĺpci C0060 „**Množstvo**“ sa uvádza počet aktív pri relevantných aktívach; táto položka sa nevykazuje, ak sa vykazuje položka v stĺpci C0070 „Nominálna hodnota“.
7. V stĺpci C0070 „**Nominálna hodnota**“ sa uvádza nezaplatená suma ocenená v nominálnej hodnote pre všetky aktíva, kde je táto položka relevantná a v nominálnej hodnote pre peniaze a peňažné ekvivalenty. Položka sa nevykazuje, ak sa vykazuje položka v stĺpci C0060 „Množstvo“.
8. V stĺpci EC0141 „**Odpisy a zníženia hodnoty**“ sa uvádza zníženie nominálnej hodnoty úveru vzhľadom k jeho znehodnoteniu. Uvádza sa také zníženie, ku ktorému došlo od posledného vykazovaného obdobia. V štvrťročných výkazoch sa uvádza zníženie hodnoty vykázanej k poslednému dňu predchádzajúceho štvrťroka. V ročných výkazoch sa uvádza zníženie hodnoty vykázanej k poslednému dňu predchádzajúceho roka. Stĺpec sa vyplní len pre aktíva zaradené do kategórie „Úvery a hypotéky“.

9. V stĺpci C0075 „**Metóda oceňovania**“ sa uvádza metóda, ktorou sa finančný nástroj oceňuje, uvádza sa „1“, ak sa pre ocenenie použila trhovú cenu nástroja, „2“, ak cena nástroja bola určená trhom, „3“, ak trhovo konzistentné ocenenie nie je použiteľné.
10. V stĺpci C0080 „**Obstarávacia hodnota**“ sa uvádza celková obstarávacia hodnota aktív v držbe, ide o čistú hodnotu bez vzniknutých úrokov.
11. V stĺpci C0090 „**Vzniknuté úroky**“ sa uvádza suma vzniknutých úrokov po poslednom dátume kupónu pre úročené cenné papiere.
12. V stĺpci C0100 „**Trhová hodnota aktív**“ sa uvádza trhovú hodnotu aktív.

B. Časť „Zoznam aktív – informácie o aktívach“

1. V stĺpci C0110 „**Identifikačný kód aktíva**“ sa uvádza ISIN kód, iný uznaný kód cenného papiera napríklad Bloomberg Ticker, Reuters RIC, CUSIP, prípadne pridelený kód, ak iné uznané kódy nie sú k dispozícii. Kód sa uvádza po celý čas rovnaký. Ak je potrebné vykázať ten istý identifikačný kód aktíva pre jedno aktívum, ktoré je emitované v dvoch alebo viacerých menách, uvádza sa identifikačný kód aktíva spolu s alfabetickým kódom meny, napríklad „kód+EUR“. Identifikačný kód je rovnaký s kódom aktív používaným v C0010.
2. V stĺpci C0130 „**Názov položky**“ sa uvádza názov vykazovaného aktíva; ak ide o nehnuteľnosť, uvádza sa adresa nehnuteľnosti.
3. V stĺpci C0140 „**Meno emitenta**“ sa uvádza názov emitenta, ktorý emituje aktíva pre investorov. Ak je táto položka k dispozícii, zodpovedá názvu subjektu v databáze LEI. Ak nie je k dispozícii, zodpovedá jeho úradnému názvu. Ak ide o investičný fond alebo akcie, názvom emitenta je názov správcu fondu.
4. V stĺpci C0150 „**Kód emitenta**“ sa uvádza LEI kód, ak nie je LEI kód k dispozícii, táto položka sa nevykazuje. Ak ide o investičný fond alebo akcie, názvom emitenta je názov správcu fondu.
5. V stĺpci C0170 „**Sektor emitenta**“ sa uvádza hospodársky sektor emitenta podľa klasifikácie ekonomických činností NACE Rev. 2. Na identifikáciu sektora sa použije minimálne odkaz na písmeno kódu napríklad „A“ alebo „A0111“, okrem kódov týkajúcich sa finančných a poisťovacích činností, pre ktoré sa použije písmeno, za ktorým nasleduje 4-miestny číselný kód pre triedu (napríklad „K6411“). Ak ide o investičný fond alebo akcie, sektor emitenta je názov správcu fondu.
6. V stĺpci EC0172 „**Sektor protistrany podľa ESA 2010**“ sa uvádza inštitucionálny sektor emitenta protistrany podľa metodiky ESA 2010, uvádza sa kód, ktorý sa nachádza v číselníku v IS ŠZP.
7. V stĺpci C0180 „**Skupina emitenta**“ sa uvádza názov materskej spoločnosti emitenta. Pre investičné fondy sa vzťah v rámci skupiny týka správcu fondu. Ak je tento údaj k dispozícii, uvádza sa názov subjektu v databáze identifikátorov právnickej osoby LEI. Ak údaj podľa predchádzajúcej vety nie je k dispozícii, uvádza sa jeho úradný názov.
8. V stĺpci C0190 „**Kód skupiny emitenta**“ sa uvádza identifikácia skupiny emitenta použitím LEI kódu. Ak LEI kód nie je k dispozícii, táto položka sa nevykazuje. Pre investičné fondy sa vzťah v rámci skupiny týka správcu fondu.
9. V stĺpci C0210 „**Krajina emitenta**“ sa uvádza jedna z možností : 2 - miestny kód krajiny, ktorý sa nachádza v číselníku v IS ŠZP, „XA“, ak ide o nadnárodných emitentov, „EU“, ak ide o inštitúcie Európskej únie. Umiestnenie emitenta sa posudzuje podľa adresy subjektu,

ktorý emituje príslušné aktívum. Pre investičné fondy sa vzťah v rámci skupiny týka správcu fondu.

10. V stĺpci EC 0211 „**Rezidentská príslušnosť investičného fondu**“ sa uvádza krajina, v ktorej bolo fondu udelené povolenie, kód príslušnej krajiny sa nachádza v číselníku v IS ŠZP. Stĺpec sa vyplňa pre aktíva zaradené do kategórie „Fondy kolektívneho investovania“, ak nemajú pridelený kód ISIN.
11. V stĺpci C0220 „**Mena**“ sa uvádza alfabetický kód meny, ktorý sa nachádza v číselníku v IS ŠZP.
12. V stĺpci C0230 „**CIC**“ sa uvádza doplnkový identifikačný kód použitý na zatriedenie aktív.
13. V stĺpci EC0232 „**Klasifikácia nástroja podľa ESA 2010**“ sa uvádza klasifikácia nástroja podľa metodiky ESA 2010, vyplňa sa pre nástroje zaradené do kategórií „Štátne dlhopisy“, „Podnikové dlhopisy“, „Akcie“, „Štruktúrované cenné papiere“ a „Zabezpečené cenné papiere“. Stĺpec sa vyplňa z dôvodu rozdielnej klasifikácie nástrojov na účely dohľadu a pre štatistické účely.
14. V stĺpci C0240 „**Alternatívna investícia**“ sa uvádza „1“, ak ide o alternatívnu investíciu, „2“, ak nie je vykázaná žiadna alternatívna investícia.
15. V stĺpci C0250 „**Externý rating**“ sa uvádza rating aktíva k referenčnému dátumu vykazovania vydaný nominovanou externou ratingovou agentúrou (ECAI).
16. V stĺpci C0260 „**Nominovaná ECAI**“ sa uvádza názov externej ratingovej agentúry (ECAI), ktorá poskytuje externý rating, uvádza sa názov uverejnený na webovom sídle ESMA. Položka sa vykazuje, ak sa vykazuje externý rating v stĺpci C0250.
17. V stĺpci C0370 „**Jednotková cena**“ sa uvádza jednotková trhovacia cena.
18. V stĺpci C0380 „**Jednotková cena v percentách**“ sa uvádza percentuálny podiel jednotkovej ceny na súhrnnej nominálnej hodnote.
19. V stĺpci C0270 „**Durácia**“ sa uvádza modifikovaná durácia vypočítaná na základe doby, ktorá zostáva do lehoty splatnosti cenného papiera od referenčného dátumu vykazovania. Pre aktíva bez určeného dátumu splatnosti sa použije prvý možný dátum uplatnenia kúpnej opcie. Durácia sa vypočítava na základe ekonomickej hodnoty.
20. V stĺpci EC0271 „**Dátum emisie**“ sa uvádza dátum, kedy bol finančný nástroj vydaný, vyplňa sa pre aktíva zaradené do kategórie „Úvery a hypotéky“ a aktíva zaradené do kategórií „Štátne dlhopisy“, „Podnikové dlhopisy“, „Akcie“, „Štruktúrované cenné papiere“ alebo „Zabezpečené cenné papiere“, ak nemajú pridelený kód ISIN.
21. V stĺpci C0280 „**Dátum splatnosti**“ sa uvádza dátum splatnosti vo formáte rrrr-mm-dd. Ak ide o večný cenný papier, dátum sa uvádza vo formáte „9999-12-31“.
22. V stĺpci EC0290 „**Dátum štiepenia**“ sa uvádza dátum posledného rozdelenia alebo obráteného (reverzného) štiepenia akcií. Štiepením akcií sa rozumie operácia, pri ktorej sa zníži cena akcií a zvýši počet akcií dostupných na trhu pri súčasnom udržaní vlastníckeho pomeru každého akcionára.
23. V stĺpci EC0300 „**Pomer štiepenia**“ sa uvádza pomer rozdelenia vypočítaný ako podiel počtu akcií po štiepení a počtu akcií pred štiepením. Uplatňuje sa pri aktívach zaradených do kategórií „Akcie“ a „Fondy kolektívneho investovania“.
24. Použité skratky :

ISIN označenie aktíva podľa medzinárodného systému číslovania na identifikáciu cenných papierov

LEI identifikátor právnickej osoby (Legal Entity Identifier)

IS ŠZP	informačný systém Štatistický zberový portál
ECAI	externá ratingová agentúra (External Credit Assessment Institutions)
CIC	doplnkový identifikačný kód (Complementary Identification Code)
CUSIP	identifikačný kód cenného papiera vydaný kanadskou národnou číslovacou agentúrou (Committee on Uniform Security Identification Procedures)
ESMA	Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
NACE Rev. 2	štatistická klasifikácia ekonomických činností
ESA 2010	európsky systém národných a regionálnych účtov