

Základní ukazatele - fondy kolektivního investování

I. Definice a obsah

Přehled základních souhrnných informací o stavu a vývoji fondů kolektivního investování zahrnuje údaje za všechny aktivní fondy kolektivního investování v České republice vždy podle stavu k uvedenému datu. Údaje o investičních společnostech jsou sledovány samostatně. V prezentacích do 30. 9. 2017 byly součástí souhrnů i zahraniční fondy obhospodařované českými obhospodařovateli v zahraničí, od prezentace k 31. 12. 2017 nejsou tyto zahraniční fondy zařazeny (v celé časové řadě).

II. Zdroje a metodika zjišťování

Zveřejňované údaje vycházejí z výkazů, které jsou předkládány na základě vyhlášky č. 267/2020 Sb., o oznamování údajů obhospodařovatelem a administrátorem investičního fondu a zahraničního investičního fondu České národní bance. Struktura účetních výkazů počínaje 30. 6. 2021 reflektuje požadavek vyhlášky č. 501/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, na oceňování finančních nástrojů v souladu s mezinárodními účetními standardy (IFRS). Z důvodu odlišné metodiky není možné navázat časové řady, s výjimkou několika jednotlivých položek (např. celkových aktiv). Vlastní náplň většiny ukazatelů v sestavách je zřejmá z jejich názvu. V dalších částech textu jsou k jednotlivým tabulkám zpracovány metodické vysvětlivky, resp. jsou zde uvedeny ty skutečnosti, které by nemusely být zcela jednoznačné, příp. takové, které vysvětlí obsah některých specifických ukazatelů.

Při práci s daty je třeba věnovat pozornost následujícím skutečnostem:

Počty subjektů

- Údaje o počtu investičních fondů ke konci uvedeného období zahrnují investiční fondy, které byly zapsány do seznamu vedeného Českou národní bankou v souladu s § 108 zákona č. 240/2013, o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, bez ohledu na to, zda již emitovaly podílové listy nebo akcie.
- Fondy kolektivního investování se rozumí standardní fondy a speciální fondy.

Aktiva (v tis. Kč), Závazky a vlastní kapitál (v tis. Kč), Výkaz zisku a ztráty (tis. Kč)

- Údaje odpovídají hodnotám z účetnictví. Kde je to relevantní, uvádí se hodnota netto, data jsou tedy kompenzována o případné opravné položky a oprávky.

Vybrané ukazatele fondů kolektivního investování dle harmonizace s požadavky práva EU (v tis. Kč), Vybrané ukazatele podle rizika aktiv fondů kolektivního investování (v tis. Kč)

- Sestavy zahrnují údaje charakterizující vybranou skupinu fondů v rozdílných měrných jednotkách a časovém období, proto je nutné pozorně sledovat údaje uvedené v názvu ukazatelů, kde je vždy specifikována měrná jednotka a informace o tom, zda se jedná o stavový nebo tokový údaj.

- Fondovým kapitálem se rozumí čistá aktiva připadající držitelům investičních cenných papírů ve fondech.
- Čistým ziskem se myslí zisk běžného účetního období vykázaný k danému datu. Pozn.: V části fondů se hospodářský rok nerovná kalendářnímu roku.

III. Členění

Sestavy vybraných ukazatelů poskytují informace o fondech kolektivního investování v členění na standardní a speciální fondy nebo v členění podle rizika aktiv, tj. za fondy dluhopisové, akciové, smíšené, fondy fondů, fondy nemovitostní a ostatní fondy vč. fondů peněžního trhu. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou prezentovány pouze agregovaně za všechny fondy kolektivního investování.

Základní struktura finančních výkazů vychází primárně z požadavku na oceňování finančních nástrojů podle IFRS v souladu s vyhláškou 501/2002 Sb.

IV. Způsob výpočtu

Veškeré údaje jsou pouze agregací údajů ve výkazech předložených investiční společností za jí spravované fondy. Údaje nejsou nijak upravovány.

V. Vykazující osoby

Vykazujícími osobami jsou obhospodařovatelé investičních fondů, kteří předkládají výkazy jednotlivě za jimi obhospodařované investiční fondy. Údaje zahrnuté v této části představují hodnoty za tyto jednotlivé fondy, údaje za investiční společnosti jsou prezentovány samostatně. Investiční společnosti a samosprávné investiční fondy s právní osobností mohou působit pouze na základě povolení České národní banky podle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů. Seznam investičních společností a jejich fondů je zveřejněn na webových stránkách ČNB v části *Dohled a regulace / Seznamy a evidence*

(https://apl.cnb.cz/apljerrsdat/JERRS.WEB07.INTRO_PAGE?p_lang=cz).