

Základní ukazatele – investiční společnosti

I. Definice a obsah

Přehled základních souhrnných informací o stavu a vývoji investičních společností v České republice vždy podle stavu k uvedenému datu. Údaje o fondech obhospodařovaných investičními společnostmi jsou sledovány samostatně.

II. Zdroje a metodika zjišťování

Zveřejňované údaje vycházejí z výkazů, které jsou předkládány podle vyhlášky č. 267/2020 Sb., o oznamování údajů obhospodařovatelem a administrátorem investičního fondu a zahraničního investičního fondu České národní banky. Struktura finančních 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 tabulkách 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 charakterizujících zejména obezřetné podnikání investičních společností.

Při práci s daty je třeba věnovat pozornost následujícím skutečnostem:

Počty subjektů

- Údaje o počtu investičních společností odpovídají stavu ke konci uvedeného období.

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

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

Kapitál a kapitálové požadavky investičních společností (v tis. Kč)

- Celkový kapitál představuje hodnotu v souladu s požadavky § 47 vyhlášky č. 244/2013 Sb., o bližší úpravě některých pravidel zákona o investičních společnostech a investičních fondech.
- Celkový kapitálový požadavek je součtem vyšší z hodnot počátečního kapitálu podle § 29 a kapitálových požadavků podle § 30 odst. 1 a dodatečných kapitálových požadavků podle § 31 zákona č. 240/2013, o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů. Této metodice odpovídají údaje v celé časové řadě a liší se tak od dříve publikovaného součtu kapitálových požadavků podle § 30 a dodatečných kapitálových požadavků podle § 31 zákona č. 240/2013.
- Přebytek / nedostatek představuje rozdíl mezi hodnotou celkového kapitálového požadavku a hodnotou kapitálu.
- Kapitál k celkovému kapitálovému požadavku v % představuje procentuální podíl hodnoty celkového kapitálového požadavku a hodnoty kapitálu.

III. Členění

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 investičními společnostmi. Údaje nejsou nijak upravovány.

V. Vykazující osoby

Vykazujícími osobami jsou investiční společnosti. Údaje zahrnuté v této části představují hodnoty za investiční společnosti, údaje za obhospodařované fondy jsou vykazovány samostatně. Investiční společnosti 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 investičních fondů je zveřejněn na webových stránkách ČNB v části *Dohled a regulace / Seznamy a evidence* (https://apl.cnb.cz/apljerrsdad/JERRS.WEB07.INTRO_PAGE?p_lang=cz).