

Metodický list

Harmonizovaná statistika penzijních fondů – toky

I. Definice a obsah

Harmonizovaná toková statistika penzijních fondů je sestavována v souladu s Nařízením Evropské centrální banky (EU) 2018/231 ze dne 26. ledna 2018 o statistické zpravodajské povinnosti penzijních fondů (ECB/2018/2) a dalšími doporučeními Evropské centrální banky. Jejím účelem je poskytnout uživatelům informaci o objemu finančních transakcí, které se uskutečnily v průběhu sledovaného období.

II. Zdroje a metodika zjišťování

Základním zdrojem dat pro sestavení tokové statistiky penzijních fondů jsou výkazy:

- *PEF (ČNB) 12-04 „Čtvrtletní bilance aktiv a pasiv penzijní společnosti/fondu penzijní společnosti“*,
- *PEF (ČNB) 13-04 „Čtvrtletní přehled o úvěrech fondu penzijní společnosti“*,
- *PEF (ČNB) 14-04 „Čtvrtletní přehled o penzijních nárocích fondu penzijní společnosti“*,
- *PSP (ČNB) 34-12 „Hlášení o skladbě portfolia penzijní společnosti/fondu“*.

K sestavení jsou dále využívány informace o vývoji směnných kurzů základních měn.

III. Členění

Harmonizovaná toková statistika je uvedena v základním členění položek s vyčleněním vztahů na rezidenty a nerezidenty, případně v členění podle sektoru emitenta dluhových cenných papírů.

IV. Způsob výpočtu

Při sestavování tokové statistiky se předpokládá, že k pohybu ve stavech může dojít buď vlivem finančních transakcí a nebo v důsledku působení různých „netransakčních vlivů“. Tokové údaje (tj. údaje o finančních transakcích) se tedy stanovují nepřímo očištěním rozdílů stavů o změny způsobené následujícími „netransakčními vlivy“:

- *Reklasifikace a ostatní úpravy* – tj. změny ve statistickém pokrytí populace sektoru penzijních fondů, reklasifikace aktiv a pasiv, neúplné opravy chyb.
- *Změny v ocenění* – tj. odpisy/snížení hodnoty poskytnutých úvěrů, přecenění penzijních nároků a držení cenných papírů.
- *Změny směnných kurzů* – tj. změny v hodnotě cizoměnových aktiv a pasiv v důsledku fluktuace směnných kurzů.

V. Vykazující subjekty

Vykazujícími subjekty jsou penzijní společnosti, jež předkládají výkazy samostatně za každý jednotlivý fond penzijní společnosti.

Seznam subjektů pokrytých statistikou penzijních fondů je čtvrtletně aktualizován na webových stránkách ČNB v části Měnová a finanční statistika pod heslem [Seznam penzijních fondů](#).