

Metodický list

Harmonizovaná statistika investičních fondů – stavy

I. Definice a obsah

Harmonizovaná statistika investičních fondů je sestavována na základě nařízení ECB č. 1073/2013 ze dne 18. října 2013 o statistice aktiv a pasiv investičních fondů. Jejím smyslem je poskytnout Evropské centrální bance a uživatelům ucelený statistický přehled o vývoji investičních fondů v průběhu sledovaného období. Kvůli kompletnímu pokrytí sektoru fondů jsou přidány i fondy peněžního trhu¹.

II. Zdroje a metodika zjišťování

Statistika investičních fondů je sestavována na základě vyhlášky č. 314/2013 Sb. ze dne 17. září 2013 o předkládání výkazů České národní bance osobami, které náleží do sektoru finančních institucí. Základním zdrojem dat pro sestavování statistiky investičních fondů jsou od počátku roku 2009 údaje přebírané z měsíčně předkládaných výkazů podílového/investičního fondu FKI (ČNB) 1-12 a FKI (ČNB) 3-12. K údajům zaslaným do konce roku 2008 se pak vztahuje čtvrtletně předkládané výkazy OFZ (ČNB) 1-04, FPT (ČNB) 1-04, FPT (ČNB) 3-04, FPT (ČNB) 4-04.

III. Členění

Údaje jsou rozděleny do sedmi skupin podle vykazujících subjektů:

- Fondy peněžního trhu – tj. fondy, které splňují kritéria podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího rozvahu sektoru měnových finančních institucí (viz článek 1a nařízení Evropské centrální banky). (EU) č. 1071/2013 ze dne 24. září 2013 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepřacované znění) (ECB/2013/33).
- Akciové fondy – tj. fondy, které investují zejména do akcií a jiných majetkových účastí.
- Dluhopisové fondy – tj. fondy, které investují zejména do cenných papírů jiných než akcie.
- Smíšené fondy – tj. fondy, které investují do majetkových účastí i dluhových cenných papírů bez převažujícího přístupu upřednostňujícího jeden či druhý nástroj.
- Nemovitostní fondy – tj. fondy, které investují zejména do nemovitostí.
- Hedge fondy – tj. fondy, které uplatňují relativně neomezené investiční strategie za účelem dosažení kladných absolutních výnosů a jejichž vedoucí pracovníci jsou kromě manažerského platu odměňováni na základě výkonnosti fondu.
- Ostatní fondy – tj. investiční fondy jiné než akciové fondy, dluhopisové fondy, smíšené fondy, nemovitostní fondy nebo hedge fondy.

Fondy fondů a fondy kvalifikovaných investorů jsou řazeny do výše uvedených skupin na základě investiční strategie.

Jednotlivé kategorie fondů se dále člení podle typu fondu na otevřené a uzavřené.

¹ Fondy peněžního trhu patří do sektoru měnových finančních institucí a jsou zároveň zahrnuty do statistiky těchto institucí.

Rozvaha je uvedena v základním členění položek (případně v členění podle původní doby splatnosti) s vyčleněním vztahů na rezidenty a členy eurozóny. Podrobnější přehled nakoupených a emitovaných cenných papírů je uváděn v členění podle původní doby splatnosti a institucionálních sektorů emitentů. Definice rezidentů a institucionálních sektorů odpovídá standardu ESA 2010.

Členění položek rozvahy:

Aktiva

- Aktiva – celková výše aktiv neupravená o opravené položky a oprávky (brutto).
- Uložené vklady - jedná se vklady uložené u měnových finančních institucí. Vklady se skládají ze dvou dílčích kategorií – převoditelné a ostatní vklady.
- Úvěry a pohledávky obdobné úvěrům – úvěry a obdobné transakce, při kterých fondy půjčují peníze dlužníkům. Zahrnují se sem i přijaté směnky. Tato položka je členěna i podle institucionálních sektorů.
- Cenné papíry jiné než akcie – dluhové a obdobné cenné papíry.
- Držené majetkové cenné papíry a účasti – držené podílové listy a akcie investičních fondů a majetkové podíly a účasti ve společnostech jiných než investiční fondy.
- Stálá aktiva – nefinanční aktiva, a to jak hmotná tak nehmotná, v držení investičních fondů.
- Finanční deriváty – kladná hrubá reálná hodnota finančních derivátů – opcí, opčních listů, futures a swapů.
- Ostatní aktiva – ostatní aktiva v rozvaze jinde neuvedená a jejich složky – naběhlé příslušenství ke vkladům, úvěrům či pohledávkám obdobným úvěrům.

Pasiva

- Pasiva – celková výše pasiv včetně opravných položek a opravek k majetku investičního fondu (brutto).
- Přijaté úvěry – úvěry a půjčky, při kterých si fondy půjčují peníze od věřitelů.
- Emitované akcie/podílové listy – hodnota emitovaných/prodaných akcií nebo podílových listů investičních fondů (bez FPT) snižená o zpětně nakoupené akcie/podílové listy.
- Finanční deriváty – záporná reálná hodnota finančních derivátů.
- Ostatní pasiva – ostatní pasiva jinde neuvedená a jejich složky – naběhlé příslušenství k přijatým úvěrům.

IV. Způsob výpočtu

Česká národní banka sestavuje agregovanou rozvahu investičních fondů, tj. prostý součet rozvah jednotlivých investičních fondů.

V. Vykazující subjekty

Vykazujícími subjekty jsou investiční společnosti, které obhospodařují majetek investičního fondu na základě smlouvy o obhospodařování, a dále investiční fondy, které nemají uzavřenou smlouvu o obhospodařování.

Seznam subjektů pokrytých statistikou investičních fondů je pravidelně aktualizován na webových stránkách ČNB v části Měnová a finanční statistika pod heslem [Seznam investičních fondů \(bez FPT\)](#). Fondy peněžního trhu jsou uvedeny v seznamu MFI.