

Úpravy metodiky výkaznictví v oblasti investičních společností a fondů FOFI20211201

1 Doplnující změny na základě reakce trhu na metodiku 20210601

I přes obsáhlou několikaměsíční komunikaci s trhem a veškerou snahu ČNB předem podchytit všechny potenciální problémy s novou metodikou výkaznictví došlo v rámci provedení testování subjektů finančního trhu po zplatnění metodiky FOFI20210601 k nalezení několika drobných nedostatků, na které je nutné reagovat v podzimním projektování výkazů, aby již data k 31. 12. 2021 byla vykázána do upravených výkazů. Níže jsou uvedeny úpravy, které budou v metodice FOFI20211201 realizovány.

Úpravy budou provedeny na přelomu října a listopadu 2021 a o možnostech testování bude ČNB trh informovat, včetně zveřejnění seznamu úprav na stránkách [ČNB](#). Zplatnění metodiky proběhne na konci listopadu 2021. Následně již k výsledkům testování nebude možné přihlížet.

V případě, že bude na straně trhu shledána potřeba doplnění popisů některých polí nad rámec níže uvedeného, Česká národní banka uvítá konkrétní návrhy v tomto smyslu. S návrhy na doplnění popisů nebo ohledně zjištění vzešlých z testování nové metodiky lze kontaktovat Ing. Vojtěch Burkerta prostřednictvím emailu vojtech.burkert@cnb.cz.

1.1 ROFOS10

1.1.1 ROFO10_22

Ukazatel PFO0013 Rezervy v datové oblasti ROFO10_22 jakožto součtový ukazatel byl nedopatřením zařazen ve struktuře výkazu jako podpoložka PFO0048 Změny reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů. Ve stávající metodice je tato situace napravena pouze v prezentační struktuře a v hierarchické kontrole na součet podpoložek. V podzimní úpravě bude opravena přímo struktura datové oblasti.

1.2 ROFOS11 a ROFOS13

1.2.1 Nahrazení spojení „vlastní kapitál“ spojením „fondový kapitál“

V některých případech v popisech polí zůstalo nedopatřením spojení „vlastní kapitál“, které s přechodem na oceňování podle IFRS nemusí zcela dávat smysl, když smyslem jednotlivých položek je shromáždit informace o fondovém kapitálu. Upraveny tedy budou popisy následujících položek:

- SFO0001 Hodnota cenného papíru v měně třídy v ROFO11_41 a ROFO13_41 – „Uvede se hodnota fondového kapitálu připadající na jeden CP vydaný fondem. Položka je uváděna v měně třídy, s přesností na čtyři desetinná místa.“

- SFO0003 Hodnota fondového kapitálu v příslušné třídě v ROFO11_41 a ROFO13_41
 - „Uvede se hodnota fondového kapitálu v příslušné třídě. Hodnota v tis. Kč, respektive v přepočtu na tis. Kč.“

1.2.2 Kód aktiva

Parametr Typ kódu aktiva v ROFO11_41 a ROFO13_41 bude mít nově popis (doteď byl bez popisu): „Vyplňuje se typ kódu aktiva s preferencí dle následujícího pořadí:

- 1) ISIN
- 2) NATC
- 3) Ostatní typy.“

Parametr Kód aktiva v ROFO11_41 a ROFO13_41 bude mít nově popis (doposud byl bez popisu): „Každý kód musí být v rámci jednotlivých řádků dané datové oblasti za daný subjekt unikátní. V případě ISIN je prováděna validace správného formátu. NATC se vyplňuje následujícím způsobem:

- 1) Pokud existuje pouze 1 třída bez ISIN (nebo (pod)fond nemá třídy ani přidělen ISIN), vyplňuje se identifikátor (pod)fondu.
- 2) Pokud existuje více tříd bez přiděleného ISIN, vyplňuje se identifikátor (pod)fondu s příponou reprezentující nejlépe danou třídu, např. 12345678PIA. Tyto fiktivní identifikátory je nutné vyplňovat identicky napříč jednotlivými vykazovanými obdobími.“

1.3 DOFOS31

1.3.1 DOFO31_22

K ukazateli Riziko spojené s druhou smluvní stranou derivátu bude na základě dotazu trhu přidána poznámka zjednodušeně vysvětlující výpočet. Detaily viz Excel DOFOS31.

1.3.2 DOFO31_41

V datové oblasti Měnové expozice dojde v reakci na dotazy trhu k upřesnění popisu ukazatele Expozice dané měny v portfoliu (bez derivátů). Detail viz Excel DOFOS31.

1.4 DOFOS50

1.4.1 DOFO50_02

Z důvodu zajištění větší přehlednosti budou přejmenovány názvy hodnot parametru P0194, které reprezentují druhý a třetí sloupec datové oblasti DOFO50_02. Druhý sloupec se bude nově jmenovat „z toho členů SO s řídicí funkcí“ a třetí sloupec „z toho členů DO nebo SO s kontrolní funkcí“. Smyslem úpravy je vyjasnění struktury výkazu, kde se do druhého a třetího sloupce vykazují pouze členové uvedených orgánů, kteří jsou zároveň pracovníky společnosti. Jednotlivé položky dávají větší smysl rovněž pro správce s monistickou strukturou. Upraveny jsou příslušně též popisy uvedených polí. V návaznosti na uvedenou úpravu jsou upraveny i související položky a jejich popisy. Detaily viz Excel DOFOS50.

1.4.2 DOFO50_03

Doplněna bude poznámka k datové oblasti, která upřesňuje některé požadavky na správné vyplnění výkazu. Detaily viz Excel DOFOS50.

1.4.3 DOFO50_04

V popisu datové oblasti bude upřesněno, že se požaduje vyplňovat informace o outsourcingu až na úroveň jednotlivých fondů. Za tímto účelem budou přidány nové sloupce sloužící k identifikaci fondu a rozsahu pověřené činnosti. Detaily viz Excel DOFOS50.

1.4.4 DOFO50_05

Na základě dotazů několika zástupců trhu budou upřesněny popisy ukazatelů týkající se distribuce investičních fondů. Dále bude v prezentační vrstvě odstraněna přebytečná mezera v názvu ukazatele Objem prodeje distributorů. Detaily viz Excel DOFOS50.

2 DOFOS70

Základní strukturu a názvy polí připravovaného výkazu nebylo třeba měnit, když tyto z podstatné části přímo vycházejí z požadavků a terminologie Nařízení PRIIPs (EU 1286/2014) a regulačně technického standardu k tomuto nařízení (EU 653/2017). Upravovány a zpřesňovány jsou pouze některé popisy polí. Detaily viz Excel DOFOS70.

Výkaz DOFOS70 bude vyprojektován na začátku října 2021. ČNB bude následně informovat trh o možnosti testování výkazu. Zplatnění metodiky je plánováno na konec listopadu 2021. Poté již k výsledkům testování nebude možné přihlížet.