

## 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 trhu<sup>1</sup>.

#### 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.

---

<sup>1</sup> 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.