

VYHLÁŠKA

ze dne 15. prosince 2006

o informační povinnosti fondu kolektivního investování a investiční společnosti

Česká národní banka stanoví podle § 139 písm. f) zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění zákona č. 57/2006 Sb. a zákona č. 224/2006 Sb., (dále jen „zákon“):

§ 1

Předmět úpravy

Tato vyhláška stanoví

- a) informace, které obsahuje výroční zpráva investiční společnosti nebo fondu kolektivního investování nad rámec zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví¹⁾ a podrobnosti o struktuře této zprávy²⁾ (§ 3 až 6),
- b) informace, které obsahuje pololetní zpráva investiční společnosti nebo fondu kolektivního investování a podrobnosti o struktuře této zprávy²⁾ (§ 7),
- c) informace, které o své činnosti na území České republiky, poskytuje zahraniční standardní fond a zahraniční speciální fond, a podrobnosti o jejich struktuře (§ 8),
- d) údaje, které obsahuje informace o struktuře majetku fondu kolektivního investování podle § 88 odst. 1 písm. c) a odstavce 2 zákona, a podrobnosti o její struktuře (§ 9),
- e) podrobnosti o formě informační povinnosti investiční společnosti a fondu kolektivního investování (§ 10),
- f) způsob zasílání zpráv a informací uvedených v písmenech a) až d) České národní bance (§ 11 až 16),
- g) způsob uveřejňování zpráv a informací uvedených v písmenech a) až d)³⁾ (§ 17).

§ 2

Vymezení některých pojmů

Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) rozhodným obdobím účetní období, za které je vypracována výroční zpráva, nebo prvních šest měsíců účetního období, za které je vypracována pololetní zpráva,
- b) výkazem strukturovaný soubor údajů vytvořený vykazujícím subjektem,
- c) datovým souborem seskupení údajů s předem definovanými datovými strukturami, které jsou v informačním systému České národní banky popsány a přístupné jako celek,
- d) vykazujícím subjektem
 1. investiční společnost,
 2. za podílový fond nebo investiční fond, jehož majetek je obhospodařován podle § 17 zákona, investiční společnost,
 3. investiční fond, jehož majetek není obhospodařován podle § 17 zákona,
- e) popisnou částí ty informace, které se neuvádějí ve formě výkazů podle § 10,

¹⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾ Článek 28 a seznam B přílohy I směrnice Rady 85/611/EHS ze dne 20. prosince 1985 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2001/107/ES.

³⁾ Článek 29 směrnice Rady 85/611/EHS.

- f) osobou personálně propojenou právnická osoba, jejímž statutárním orgánem nebo členem jejího statutárního nebo dozorčího orgánu je fyzická osoba, která je současně členem představenstva nebo dozorčí rady, zaměstnancem nebo prokuristou investiční společnosti nebo investičního fondu, který plní informační povinnost podle této vyhlášky,
- g) portfolio manažerem zaměstnanec pověřený obhospodařováním majetku fondu kolektivního investování nebo majetku zákazníka,
- h) spřízněnou osobou
 1. investiční společnost obhospodařující speciální fond nemovitostí,
 2. depozitář speciálního fondu nemovitostí,
 3. každý fond kolektivního investování obhospodařovaný investiční společností, která obhospodařuje speciální fond nemovitostí,
 4. znalec, který prováděl nebo provádí ocenění nemovitostí v majetku nebo nabývaných do majetku speciálního fondu nemovitostí nebo nemovitostní společnosti, na které nabyt nebo nabývá speciální fond nemovitostí účast,
 5. podílník speciálního fondu nemovitostí, který vlastní alespoň 10 % z celkového počtu vydaných podílových listů speciálního fondu nemovitostí. Za podílové listy podílníka se považují i podílové listy v majetku vedoucí osoby⁴⁾, ovládající osoby⁵⁾, dceřiné společnosti a většinového společníka⁶⁾ podílníka, je-li právnickou osobou,
 6. vedoucí osoba, ovládající osoba, dceřiná společnost a většinový společník každé z osob uvedených v bodech 1 až 4,
 7. auditor nebo auditorská společnost, kteří ověřují účetní závěrku speciálního fondu nemovitostí,
 8. člen výboru odborníků nebo
 9. osoba blízká osobě uvedené v bodech 4 až 8, pokud se jedná o fyzické osoby.

§ 3

Výroční zpráva investiční společnosti

(1) Výroční zpráva investiční společnosti nad rámec zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví obsahuje údaje o

- a) změnách skutečností zapisovaných do obchodního rejstříku, ke kterým došlo během rozhodného období,
- b) fondech kolektivního investování, které byly v rozhodném období obhospodařovány investiční společností,
- c) skutečnostech s významným vlivem na výkon činnosti investiční společnosti, spolu s uvedením hlavních faktorů, které měly vliv na hospodářský výsledek,
- d) členech představenstva, dozorčí rady, ostatních vedoucích osobách a portfolio manažerech investiční společnosti, členech výborů odborníků a znalcích oceňujících nemovitosti speciálních fondů nemovitostí obhospodařovaných investiční společností v rozhodném období, včetně stručného popisu jejich zkušeností a kvalifikace, dále údaj o dni, od kterého vykonávají funkci nebo činnost, případně o dni, od kterého přestali vykonávat funkci nebo činnost,
- e) osobách, které měly kvalifikovanou účast na investiční společnosti, byť jen po část rozhodného období, s uvedením druhu a výše účasti na investiční společnosti, spolu s uvedením doby, po kterou měly kvalifikovanou účast na investiční společnosti,
- f) osobách, na kterých měla investiční společnost kvalifikovanou účast, byť jen po část rozhodného období, s uvedením výše a typu kvalifikované účasti a hospodářského výsledku

⁴⁾ § 2 písm. c) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁾ § 66a odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁾ § 66a odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

těchto osob, spolu s uvedením doby, po kterou investiční společnost měla kvalifikovanou účast na těchto osobách. Pokud nejsou k dispozici auditované hospodářské výsledky těchto osob, uvede investiční společnost hospodářské výsledky neauditované a tuto skutečnost vyznačí,

- g) osobách, které byly s investiční společností personálně propojené, byť jen po část rozhodného období, s uvedením způsobu propojení a doby propojení,
- h) osobách, které se neuvádějí podle písmen e) až g) a které jednaly v rozhodném období s investiční společností ve shodě,
- i) všech depozitářích fondů kolektivního investování obhospodařovaných investiční společností v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonávali,
- j) všech obchodníků s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry pro fondy kolektivního investování obhospodařované investiční společností, byť jen po část rozhodného období, spolu s uvedením doby, po kterou tuto činnost vykonávali,
- k) všech peněžitých i nepeněžitých plnění od investiční společnosti, která přijali v rozhodném období členové představenstva, dozorčí rady, ostatní vedoucí osoby a portfolio manažeri, členové výborů odborníků a znalci oceňující nemovitosti speciálních fondů nemovitostí obhospodařovaných investiční společností, a to souhrnně za každou výše uvedenou skupinu osob, o právním důvodu těchto plnění a o dalších vztazích mezi investiční společností a těmito osobami, ze kterých vzniká nárok na plnění, a to souhrnně za každou výše uvedenou skupinu osob,
- l) počtu cenných papírů fondů kolektivního investování obhospodařovaných investiční společností a akcií investiční společnosti, které jsou v majetku osob uvedených v písmenu k) nebo jsou předmětem opčních či jiných práv těchto osob, a to vždy souhrnně za každou skupinu osob,
- m) soudních nebo rozhodčích sporech, jejichž účastníkem byla nebo je investiční společnost sama nebo na účet fondu kolektivního investování, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku investiční společnosti nebo fondu kolektivního investování, jehož se spor týká, v rozhodném období,
- n) průměrném počtu zaměstnanců v rozhodném období.

(2) Výroční zpráva investiční společnosti obsahuje dále údaje z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty investiční společnosti podle přílohy č. 1 a 2 k této vyhlášce.

§ 4

Výroční zpráva investičního fondu

(1) Výroční zpráva investičního fondu nad rámec zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví obsahuje údaje o

- a) změnách skutečností zapisovaných do obchodního rejstříku, ke kterým došlo během rozhodného období,
- b) každé investiční společnosti, která obhospodařovala majetek investičního fondu, byť jen po část rozhodného období, datu uzavření smlouvy o obhospodařování a případně datu ukončení obhospodařování investiční společností,
- c) skutečnostech s významným vlivem na výkon činnosti investičního fondu, spolu s uvedením hlavních faktorů, které měly vliv na hospodářský výsledek,
- d) členech představenstva, dozorčí rady, ostatních vedoucích osobách a portfolio manažerech v rozhodném období, včetně stručného popisu jejich zkušeností a kvalifikace, dále údaj o dni, od kterého vykonávají funkci nebo činnost, případně o dni, od kterého přestali vykonávat funkci nebo činnost,
- e) osobách, které měly kvalifikovanou účast na investičním fondu, byť jen po část rozhodného období, s uvedením výše a typu účasti a doby, po kterou měly kvalifikovanou účast,

- f) osobách, na kterých měl investiční fond kvalifikovanou účast, byť jen po část rozhodného období, s uvedením výše a typu účasti a hospodářského výsledku těchto osob, spolu s uvedením doby, po kterou investiční fond měl kvalifikovanou účast na těchto osobách. Pokud nejsou k dispozici auditované hospodářské výsledky těchto osob, uvede investiční fond hospodářské výsledky neauditované a tuto skutečnost vyznačí,
- g) osobách, které byly s investičním fondem personálně propojené, byť jen po část rozhodného období, s uvedením způsobu propojení a doby propojení,
- h) osobách, které se neuvádějí podle písmen e) až g) a které jednaly v rozhodném období s investičním fondem ve shodě,
- i) všech depozitářích investičního fondu v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonávali,
- j) osobě, která zajišťuje úschovu nebo jiné opatrování majetku investičního fondu, pokud je u této osoby uloženo nebo touto osobou jinak opatrováno více než 1 % majetku investičního fondu,
- k) všech obchodníků s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry pro investiční fond, byť jen po část rozhodného období a době, po kterou tuto činnost vykonávali,
- l) dni, kterým končí doba, na kterou byl investiční fond založen,
- m) všech peněžitých i nepeněžitých plněních, která přijali v rozhodném období členové představenstva, dozorčí rady, ostatní vedoucí osoby a portfolio manažeři od investičního fondu nebo od osob ovládaných investičním fondem, a to souhrnně za každou výše uvedenou skupinu osob, o právním důvodu těchto plnění a o dalších vztazích mezi investičním fondem nebo osobami ovládanými investičním fondem, ze kterých vzniká nárok na plnění, a výše uvedenými osobami, a to souhrnně za každou skupinu výše uvedených osob,
- n) počtu akcií investičního fondu, které jsou v majetku osob uvedených v písmenu m) nebo jsou předmětem opčních či jiných práv těchto osob, a to vždy souhrnně za každou skupinu osob,
- o) soudních nebo rozhodčích sporech, jejichž účastníkem byl nebo je investiční fond, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku investičního fondu v rozhodném období,
- p) aktivech investičního fondu zatížených právy třetích osob,
- r) vývoji hodnoty akcie investičního fondu v rozhodném období vyjádřeném v grafické podobě a vývoji pevně stanoveného indexu (benchmarku) vyjádřeném v grafické podobě, pokud investiční fond podle svého investičního cíle takový index sleduje,
- s) majetku, pokud jeho hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění pro účely této zprávy s uvedením celkové pořizovací ceny a reálné hodnoty na konci rozhodného období.

(2) Výroční zpráva investičního fondu dále obsahuje

- a) údaje z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty fondu kolektivního investování podle přílohy č. 3 a 4 k této vyhlášce,
- b) doplňkové údaje k hospodářské situaci fondu kolektivního investování podle přílohy č. 5 k této vyhlášce,
- c) strukturu investičních nástrojů v portfoliu fondu kolektivního investování, jejichž reálná hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu podle přílohy č. 6 k této vyhlášce,
- d) skladbu majetku v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 7 k této vyhlášce,
- e) souhrnné údaje o pracovnících podle přílohy č. 8 k této vyhlášce.

Výroční zpráva podílového fondu

(1) Výroční zpráva podílového fondu nad rámec zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví obsahuje

- a) název podílového fondu a identifikační označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů (ISIN) nebo jiného systému číslování (SIN) podílového listu, pokud byl přidělen,
- b) údaje o investiční společnosti, která podílový fond obhospodařuje, a údaje o všech investičních společnostech, které podílový fond obhospodařovaly v rozhodném období, spolu s uvedením doby, po kterou každá investiční společnost podílový fond obhospodařovala,
- c) údaje o portfoliu manažerech podílového fondu v rozhodném období, včetně stručného popisu jejich zkušeností a kvalifikace, údaj o dni, od kterého vykonávají činnost pro podílový fond a případně o dni, od kterého přestali tuto činnost vykonávat,
- d) údaje o všech depozitářích podílového fondu v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonávali,
- e) údaje o osobě, která zajišťuje úschovu nebo jiné opatrování majetku podílového fondu, pokud je u této osoby uloženo nebo touto osobou jinak opatrováno více než 1 % majetku podílového fondu,
- f) údaje o všech obchodnících s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry ve vztahu k majetku podílového fondu, byť jen po část rozhodného období, a údaj o době, po kterou tuto činnost vykonávali,
- g) identifikaci majetku, pokud jeho hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění pro účely této zprávy, s uvedením celkové pořizovací ceny a reálné hodnoty na konci rozhodného období,
- h) vývoj hodnoty podílového listu v rozhodném období v názorné grafické podobě; pokud je investiční strategie podílového fondu vázána na pevně stanovený index (benchmark), uvede se i vývoj tohoto pevně stanoveného indexu v rozhodném období v grafické podobě,
- i) údaj o soudních nebo rozhodčích sporech, které se týkají majetku nebo nároku podílníků podílového fondu, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku podílového fondu v rozhodném období.

(2) Výroční zpráva podílového fondu dále obsahuje

- a) údaje z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty fondu kolektivního investování podle přílohy č. 3 a 4 k této vyhlášce,
- b) doplňkové údaje k hospodářské situaci fondu kolektivního investování podle přílohy č. 5 k této vyhlášce,
- c) strukturu investičních nástrojů v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 6 k této vyhlášce, pokud jejich reálná hodnota tvoří více než 1 % hodnoty majetku fondu,
- d) skladbu majetku v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 7 k této vyhlášce.

(3) U uzavřeného podílového fondu výroční zpráva obsahuje také údaj o dni, kterým končí doba, na kterou byl fond založen a informaci, zda poté vstoupí do likvidace nebo se přemění na otevřený podílový fond.

Výroční zpráva speciálního fondu nemovitostí

(1) Kromě údajů podle § 5 výroční zpráva speciálního fondu nemovitostí obsahuje tyto informace o nemovitosti v jeho majetku:

- a) označení nemovitosti,
 1. druh nemovitosti⁷⁾,
 2. adresu a není-li adresa, jiné obdobné označení jejího umístění,
- b) stáří budovy, stav a míru jejího opotřebení,
- c) účel, za kterým speciální fond nemovitostí nemovitost nabyt, a v případě, že došlo ke změně účelu uvede důvod této změny a dopady této změny na speciální fond nemovitostí,
- d) způsob a popis využití nemovitosti a v případě, že nemovitost není využívána uvede důvod, proč není nemovitost využívána a záměr, který s touto nemovitostí speciální fond nemovitostí má,
- e) popis průběhu stavebních úprav, udržovacích prací nebo výstavby, včetně nákladů na tyto činnosti, doby trvání a označení dodavatelů, jejichž dodávka na tyto činnosti přesahuje 5 % celkových nákladů,
- f) označení osoby, která nemovitost spravuje,
- g) charakteristiku příslušenství nemovitosti, včetně údaje o podílu hodnoty tohoto příslušenství na celkové hodnotě nemovitosti,
- h) popis předkupních práv, zástavních práv, věcných břemen, užívacích práv třetích osob s výjimkou nájemních práv a dalších omezení nebo závazků týkajících se nebo souvisejících s nemovitostí,
- i) den, ke kterému bylo provedeno ocenění pro účely výroční zprávy,
- j) údaje o znalcích, kteří provedli ocenění nemovitosti a případné vyjádření výboru odborníků ke znaleckému posudku, pokud jde o první výroční zprávu po nabytí nemovitosti,
- k) označení metody použité pro ocenění nemovitosti,
- l) popis kritérií, na základě kterých byla cena nemovitosti stanovena, pokud byla nemovitost oceněna porovnávací metodou.

(2) Výroční zpráva speciálního fondu nemovitostí obsahuje informace o účasti na nemovitostní společnosti, a to

- a) údaje o nemovitostní společnosti,
- b) seznam vedoucích osob nemovitostní společnosti,
- c) počet nemovitostí v majetku nemovitostní společnosti,
- d) údaj o tom, zda nemovitostní společnost splňuje předpoklady, za kterých smí speciální fond nemovitostí nabývat a držet účast na nemovitostní společnosti,
- e) informace o významné změně ve způsobu vedení účetnictví nemovitostní společnosti, změně auditora nebo auditorské společnosti nemovitostní společnosti,
- f) informace o nemovitostech v jejím majetku; pro rozsah informací platí obdobně ustanovení odstavce 1.

(3) Výroční zpráva speciálního fondu nemovitostí dále obsahuje

- a) údaje o nemovitostech podle přílohy č. 10 k této vyhlášce,
- b) seznam členů výboru odborníků,
- c) údaje o podstatné změně v předpovědi peněžních toků spojených s držením nemovitosti nebo s účastí na nemovitostní společnosti,

⁷⁾ § 2 odst. 1 zákona č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění pozdějších změn.

- d) údaje o všech smlouvách uzavřených nebo plněných v rozhodném období mezi speciálním fondem nemovitostí a spřízněnými osobami, pokud plnění ze smlouvy přesahuje 5 milionů Kč,
- e) přehled smluv, neuvedených v písmenu d), pokud plnění ze smlouvy přesahuje 15 % úhrnné hodnoty majetku speciálního fondu nemovitostí,
- f) údaje o smlouvách neuvedených v písmenu d) o službách týkajících se nemovitostí, pokud hodnota plnění ze smlouvy přesahuje 1 milion Kč za období nepřesahující 3 roky,
- g) informace o zamýšleném prodeji nemovitosti nebo účasti na nemovitostní společnosti v době do uplynutí 2 let od jejího pořízení nebo před uplynutím investičního horizontu,
- h) informace o záměru změny investičních cílů nebo investiční strategie,
- i) popis důvodů porušení úvěrových nebo investičních limitů, pokud k nim došlo,
- j) další podstatné informace týkající se nemovitostí v majetku speciálního fondu nemovitostí nebo nemovitostní společnosti nebo týkající se účasti na nemovitostní společnosti.

§ 7

Pololetní zpráva investiční společnosti a fondu kolektivního investování

(1) Pololetní zpráva investiční společnosti obsahuje

- a) údaje o fondech kolektivního investování, které byly v rozhodném období obhospodařovány investiční společností,
- b) údaje o skutečnostech s významným vlivem na výkon činnosti investiční společnosti, spolu s uvedením hlavních faktorů, které měly vliv na hospodářský výsledek,
- c) údaje o členech představenstva, dozorčí rady, ostatních vedoucích osobách a portfolio manažerech, členech výborů odborníků a znalcích oceňujících nemovitosti ve speciálních fondech nemovitostí obhospodařovaných investiční společností v rozhodném období, včetně stručného popisu jejich zkušeností a kvalifikace, údaj o dni, od kterého vykonávají funkci nebo činnost, případně o dni, od kterého přestali vykonávat funkci nebo činnost,
- d) údaje o všech depozitářích fondů kolektivního investování obhospodařovaných investiční společností v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonávali,
- e) údaje o všech obchodnících s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry pro fondy kolektivního investování obhospodařované investiční společností, byť jen po část rozhodného období, spolu s uvedením doby, po kterou tuto činnost vykonávali,
- f) údaje o soudních nebo rozhodčích sporech, jejichž účastníkem byla nebo je investiční společnost sama nebo na účet fondu kolektivního investování, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku investiční společnosti nebo fondu kolektivního investování, jehož se spor týká, v rozhodném období,
- g) údaje z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty podle přílohy č. 1 a 2 k této vyhlášce,
- h) souhrnné údaje o průměrném počtu zaměstnanců v rozhodném období.

(2) Pololetní zpráva investičního fondu obsahuje

- a) údaje o každé investiční společnosti, která obhospodařovala majetek investičního fondu, byť jen po část rozhodného období, a datu uzavření smlouvy o obhospodařování a datu ukončení obhospodařování investiční společností,
- b) údaje o skutečnostech s významným vlivem na výkon činnosti investičního fondu, spolu s uvedením hlavních faktorů, které měly vliv na hospodářský výsledek,
- c) údaje o členech představenstva, dozorčí rady, ostatních vedoucích osobách a portfolio manažerech v rozhodném období, včetně stručného popisu jejich zkušeností a kvalifikace, údaj o dni, od kterého vykonávají funkci nebo činnost, případně o dni, od kterého přestali vykonávat funkci nebo činnost,

- d) údaje o všech depozitářích investičního fondu v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonávali,
- e) údaje o osobě, která zajišťuje úschovu nebo jiné opatrování majetku investičního fondu, pokud je u této osoby uloženo nebo touto osobou jinak opatrováno více než 1 % majetku investičního fondu,
- f) údaje o všech obchodnících s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry pro investiční fond, byť jen po část rozhodného období, spolu s uvedením doby, po kterou vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry pro investiční fond,
- g) údaje o soudních nebo rozhodčích sporech, jejichž účastníkem byl nebo je investiční fond, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku investičního fondu v rozhodném období,
- h) údaje o aktivech investičního fondu zatížených právy třetích osob,
- i) údaje o majetku, pokud jeho hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění pro účely této zprávy, s uvedením celkové pořizovací ceny a reálné hodnoty na konci rozhodného období,
- j) údaje z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty fondu kolektivního investování podle přílohy č. 3 a 4 k této vyhlášce,
- k) doplňkové údaje k hospodářské situaci fondu kolektivního investování podle přílohy č. 5 k této vyhlášce,
- l) strukturu investičních nástrojů v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 6, pokud jejich reálná hodnota tvoří více než 1 % hodnoty majetku fondu,
- m) skladbu majetku v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 7 k této vyhlášce,
- n) souhrnné údaje o pracovnících podle přílohy č. 8 k této vyhlášce.

(3) Pololetní zpráva podílového fondu obsahuje

- a) název podílového fondu a identifikační označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů (ISIN) nebo jiného systému číslování (SIN) podílového listu, byl-li přidělen,
- b) údaje o investiční společnosti, která podílový fond obhospodařuje, a údaje o všech investičních společnostech, které podílový fond obhospodařovaly v rozhodném období, spolu s uvedením doby, po kterou každá investiční společnost podílový fond obhospodařovala,
- c) údaje o portfoliu manažerech a stručný popis jejich zkušeností a kvalifikace,
- d) údaje o všech depozitářích podílového fondu v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonávali,
- e) údaje o osobě, která zajišťuje úschovu nebo jiné opatrování majetku podílového fondu, pokud je u této osoby uloženo nebo touto osobou jinak opatrováno více než 1 % majetku podílového fondu,
- f) údaje o všech obchodnících s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry pro investiční společnost a pro fond kolektivního investování obhospodařovaný investiční společností, byť jen po část rozhodného období, spolu s uvedením doby, po kterou tuto činnost vykonávali,
- g) identifikaci majetku, jehož hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění pro účely této zprávy, s uvedením celkové pořizovací ceny a reálné hodnoty na konci rozhodného období,
- h) údaj o soudních sporech, jejichž účastníkem byla nebo je investiční společnost jménem podílového fondu, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku podílového fondu v rozhodném období,
- i) údaje z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty fondu kolektivního investování podle přílohy č. 3 a 4 k této vyhlášce,

- j) doplňkové údaje k hospodářské situaci fondu kolektivního investování podle přílohy č. 5 k této vyhlášce,
- k) strukturu investičních nástrojů v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 6 k této vyhlášce, pokud jejich reálná hodnota představuje více než 1 % hodnoty majetku fondu,
- l) skladbu majetku v portfoliu fondu kolektivního investování podle přílohy č. 7 k této vyhlášce.

(4) Pololetní zpráva speciálního fondu nemovitostí dále obsahuje

- a) informace o nemovitostech v jeho majetku:
 1. označení nemovitosti způsobem uvedeným v § 6 odst. 1 písm. a),
 2. stáří budovy, stavu a míry jejího opotřebení,
 3. účel, za kterým speciální fond nemovitostí nemovitost nabyt, a v případě, že došlo ke změně účelu, uvede důvod této změny a dopady této změny na speciální fond nemovitostí,
 4. způsob a popis využití nemovitosti a v případě, že nemovitost není využívána, uvede důvod, proč není využívána, a záměr, který s touto nemovitostí speciální fond nemovitostí má,
 5. označení osoby, která nemovitost spravuje,
 6. označení metody použité pro ocenění nemovitosti,
- b) údaje o nemovitostních společnostech, na kterých má nemovitostní fond účast,
- c) seznam vedoucích osob nemovitostních společností,
- d) údaje o nemovitostech podle přílohy č. 10 k této vyhlášce,
- e) údaje o podstatné změně v předpovědi peněžních toků spojených s vlastnictvím nemovitostí nebo s účastí na nemovitostní společnosti,
- f) další podstatné informace týkající se nemovitostí v majetku speciálního fondu nemovitostí nebo nemovitostní společnosti.

(5) Popisná část pololetní zprávy podle odstavce 2 a 3 obsahuje v rozsahu, který je nezbytný pro přesné a správné posouzení vývoje činnosti fondu kolektivního investování, také popis

- a) stavu a minulých vývojových tendencí činnosti fondu kolektivního investování v rozhodném období,
- b) důležitých faktorů, které ovlivnily hospodářské výsledky fondu kolektivního investování v rozhodném období.

§ 8

Zahraniční fond

Informace, které zahraniční standardní fond a zahraniční speciální fond uveřejňuje o své činnosti na území České republiky způsobem umožňujícím dálkový přístup⁸⁾, obsahují

- a) údaje o zahraničním fondu,
- b) informaci, zda zahraniční fond veřejně nabízí své cenné papíry v České republice,
- c) údaj o počtu cenných papírů vydaných a zpětně odkoupených v příslušném období zahraničním fondem spolu s údajem o počtu cenných papírů vydaných a zpětně odkoupených v České republice,
- c) celkovou cenu přijatou za vydané a uhrazenou za odkoupené cenné papíry v příslušném období spolu s údajem, jaká část připadá na cenné papíry vydané a zpětně odkoupené v České republice.

⁸⁾ § 45 odst. 3 a § 59 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů.

§ 9

Měsíční informace fondu kolektivního investování

Měsíční informace o struktuře majetku podle § 88 odst. 1 písm. c) a odstavce 2 zákona obsahují údaje podle přílohy č. 9 k této vyhlášce.

§ 10

Podrobnosti o formě informační povinnosti

(1) Vykazující subjekt plní informační povinnosti, s výjimkou popisné části, ve formě výkazů podle odstavce 2 až 6; povinnost podle § 16 tím není dotčena.

(2) Investiční společnost pro účely výroční zprávy podle § 3 a pro účely pololetní zprávy podle § 7 zpracuje výkaz označený

- a) OFZ (ČNB) 15-02 „Rozvaha investiční společnosti“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS15. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 1 k této vyhlášce,
- b) OFZ (ČNB) 25-02 „Výkaz zisku a ztráty investiční společnosti“ s kódem přiřazeného datového souboru VYFOS25. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 2 k této vyhlášce.

(3) Investiční společnost nebo investiční fond pro účely výroční zprávy podle § 4 a pro účely pololetní zprávy podle § 7 zpracuje výkaz označený

- a) OFZ (ČNB) 10-02 „Rozvaha fondu kolektivního investování“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS10. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 3 k této vyhlášce,
- b) OFZ (ČNB) 20-02 „Výkaz zisku a ztráty FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru VYFOS20. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 4 k této vyhlášce,
- c) OFZ (ČNB) 30-02 „Doplňkové údaje k hospodářské situaci FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS30. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 5 k této vyhlášce,
- d) OFZ (ČNB) 31-02 „Struktura investičních nástrojů v portfoliu FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS31. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 6 k této vyhlášce,
- e) OFZ (ČNB) 32-02 „Skladba majetku v portfoliu FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS32. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 7 k této vyhlášce,
- f) OFZ (ČNB) 35-02 „Souhrnné údaje o pracovnících“ investičního fondu s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS35. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 8 k této vyhlášce.

(4) Investiční společnost pro účely výroční zprávy podílového fondu podle § 5 a pro účely pololetní zprávy podle § 7 zpracuje výkaz označený

- a) OFZ (ČNB) 10-02 „Rozvaha fondu kolektivního investování“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS10. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 3 k této vyhlášce,
- b) OFZ (ČNB) 20-02 „Výkaz zisku a ztráty FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru VYFOS20. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 4 k této vyhlášce,

- c) OFZ (ČNB) 30-02 „Doplňkové údaje k hospodářské situaci FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS30. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 5 k této vyhlášce,
- d) OFZ (ČNB) 31-02 „Struktura investičních nástrojů v portfoliu FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS31. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 6 k této vyhlášce,
- e) OFZ (ČNB) 32-02 „Skladba majetku v portfoliu FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS32. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 7 k této vyhlášce.

(5) Investiční společnost pro účely výroční zprávy speciálního fondu nemovitostí podle § 6 a pololetní zprávy podle § 7 odst. 4 zpracuje výkaz označený OFZ (ČNB) 40-02 „Údaje o nemovitostech“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS40. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 10 k této vyhlášce.

(6) Investiční společnost nebo investiční fond pro účely měsíční informační povinnosti podle § 9 zpracuje výkaz označený OFZ (ČNB) 11-12 „Měsíční informace fondu kolektivního investování“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS11. Charakteristika struktury a obsahové náplně datového souboru je uvedena v příloze č. 9 k této vyhlášce.

§ 11

Sestavování výkazů

Datové soubory přiřazené k jednotlivým informačním povinnostem podle § 1 písm. a), b) a d) využívají vykazující subjekty k sestavování výkazů a pro jejich předávání. Vykazující subjekt vytváří z údajů svého informačního systému výkaz, který předává jako součást datové zprávy⁹⁾ České národní bance.

§ 12

Zasílání informací prostřednictvím automatizovaného systému pro sběr dat

(1) Vykazující subjekt předává České národní bance výkazy podle § 10, v elektronické podobě prostřednictvím aplikace České národní banky pro sběr dat od nebankovních subjektů (dále jen "aplikace pro sběr dat"), která je dostupná způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(2) Vykazující subjekt předává výkazy podle odstavce 1 ve formě datových zpráv vytvořených v aplikaci pro sběr dat z dat připravených osobou pověřenou vykazujícím subjektem přípravou dat výkazu, vytvořením a předáním datové zprávy, která má pro tyto činnosti přiřazenou roli v aplikaci pro sběr dat podle § 14.

(3) Datové zprávy podle odstavce 2 schválené pověřenou osobou s rolí opravňující ke schvalování zpráv předá pověřená osoba s rolí umožňující předávání zpráv opatřené zaručeným elektronickým podpisem.

(4) Předávané datové zprávy obsahují údaje o osobě pověřené přípravou dat příslušného výkazu podle § 14 odst. 1 písm. a) a b).

(5) Vykazující subjekt může namísto postupu podle odstavců 1 až 4 předávat České národní bance výkazy podle § 10 způsobem pro předávání a přejímání dat automatizovaných výkazů

⁹⁾ § 2 písm. d) zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění zákona č. 440/2004 Sb.

podle zvláštního právního předpisu upravujícího předkládání výkazů bankami¹⁰⁾, pokud mu Česká národní banka potvrdí připravenost předávat výkazy tímto způsobem.

§ 13

Opravy nesprávných a neúplných výkazů

(1) Pokud jsou předložené výkazy správné a úplné, Česká národní banka potvrdí vykazujícímu subjektu jejich přijetí bez zbytečného odkladu.

(2) Pokud nejsou předložené výkazy správné nebo úplné, vykazující subjekt opravené výkazy na upozornění předloží České národní bance bez zbytečného odkladu způsobem stanoveným pro splnění informační povinnosti.

(3) Pokud vykazující subjekt dodatečně zjistí, že údaj ve dříve přijatém výkazu není správný nebo výkaz není úplný, opravený výkaz a v případě potřeby i výkazy související předloží České národní bance bez zbytečného odkladu způsobem stanoveným pro splnění informační povinnosti a uvědomí Českou národní banku o obsahu oprav.

§ 14

Pověřené osoby

(1) Vykazující subjekt pověří přípravou, vytvořením, schvalováním a předáváním datových zpráv České národní bance nejméně 2 osoby (dále jen „pověřené osoby“), kterým byly akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb vydány kvalifikované certifikáty¹¹⁾ a sdělí České národní bance

- a) jména a příjmení pověřených osob,
- b) adresu pracoviště, telefonní číslo, faxové číslo a adresu elektronické pošty pověřených osob a údaje o vydaných kvalifikovaných certifikátech pověřených osob,
- c) určení požadovaných rolí pověřených osob v aplikaci pro sběr dat.

(2) Česká národní banka přiřadí pověřeným osobám vykazujícího subjektu role v aplikaci pro sběr dat umožňující provádět činnosti odpovídající jejich odpovědnosti za přípravu, vytvoření, předávání a schvalování datových zpráv podle určení vykazujícího subjektu.

(3) V případě změny údajů o pověřených osobách vykazující subjekt

- a) informuje Českou národní banku o těchto změnách, nebo
- b) uvede údaje v aplikaci pro sběr dat do souladu se skutečností.

§ 15

Zasílání informací elektronickou poštou

(1) Vykazující subjekt zasílá České národní bance popisnou část údajů podle § 1 písm. a) a b) v elektronické podobě ve formě datové zprávy elektronickou poštou na adresu elektronické podatelny s jednoznačnou identifikací informační povinnosti. Datová zpráva musí být opatřena zaručeným elektronickým podpisem¹²⁾ pověřené osoby s rolí umožňující předávání zpráv.

¹⁰⁾ Opatření České národní banky č. 1/2005 Sb., kterým se stanoví způsob předávání a přejímání dat automatizovaných výkazů předkládaných bankami a pobočkami zahraničních bank České národní bance, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹⁾ § 11 zákona č. 227/2000 Sb., ve znění zákona č. 226/2002 Sb. a zákona č. 440/2004 Sb.

¹²⁾ § 2 písm. b) zákona č. 227/2000 Sb., ve znění zákona č. 440/2004 Sb.

(2) Údaje podle § 1 písm. c) zasílá zahraniční fond České národní bance způsobem uvedeným v odstavci 1.

§ 16

Zasílání informací v písemné podobě

Výroční zprávu, která se podle zvláštního právního předpisu o účetnictví¹³⁾ ukládá do sbírky listin obchodního rejstříku prostřednictvím České národní banky, vykazující subjekt zašle na adresu České národní banky v listinné podobě.

§ 17

Způsob uveřejňování zpráv a informací

Informace a zprávy, které musí investiční společnost, investiční fond nebo obdobné zahraniční osoby podle zákona uveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup, uveřejní investiční společnost, investiční fond nebo obdobné zahraniční osoby v českém jazyce způsobem umožňujícím dálkový přístup v úplném znění (internetová adresa), kterým podnikatelé v oboru kapitálového trhu obvykle uveřejňují informace o svých službách nebo produktech přitom zajistí zejména, aby

- a) internetová adresa byla veřejnosti bez omezení přístupná prostřednictvím datové sítě internet a aby jí bylo možné snadno obvyklým způsobem vyhledat podle obchodní firmy investiční společnosti nebo investičního fondu a aby obsah internetové adresy byl obchodníkem s cennými papíry poskytován bezplatně,
- b) uveřejňované informace měly podobu datového souboru vhodného ke stažení v běžně používaném formátu,
- c) uveřejňované informace byly uvedeným způsobem dostupné nepřetržitě a nebyly investičním fondem nebo investiční společností měněny.

§ 18

Společné ustanovení

Pokud vyhláška požaduje uvedení údaje o právnické nebo fyzické osobě, rozumí se tím údaj podle § 2 odst. 1 písm. j) zákona, pokud vyhláška nestanoví jinak.

§ 19

Přechodné ustanovení

(1) Měsíční informační povinnost za prosinec 2006 vykazující subjekt splní bez zbytečného odkladu, nejpozději do 31. ledna 2007, podle této vyhlášky.

(2) Výroční zprávu za rok 2006 vykazující subjekt splní podle této vyhlášky.

§ 20

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se vyhláška č. 271/2004 Sb., o informační povinnosti investiční společnosti a fondu kolektivního investování.

¹³⁾ § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

§ 21

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 31. prosince 2006.

Guvernér:

doc. Ing. Tůma, CSc. v.r.

Rozvaha investiční společnosti

Výkaz OFZ (ČNB) 15-02 „Rozvaha investiční společnosti“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS15 obsahuje údaje podle zvláštního předpisu upravujícího účetnictví uspořádané v částech aktiva, pasiva a specifikace podrozvahových aktiv a pasiv. Každá z položek rozvahy obsahuje též informaci o výši této položky za bezprostředně předcházející rozhodné období.

Část 1 - Aktiva obsahuje celková aktiva a jejich statisticky členěné složky- pokladní hotovost, pohledávky za bankami v dalším členění podle splatnosti, pohledávky za nebankovními subjekty v dalším členění podle splatnosti, dluhové cenné papíry v dalším členění na vydané vládními institucemi a ostatními osobami, akcie, podílové listy a ostatní podíly, a to celkem i za každou skupinu zvláště, účasti s podstatným a rozhodujícím vlivem, dlouhodobý nehmotný majetek v dalším členění na zřizovací výdaje, goodwill a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek v dalším členění na pozemky a budovy pro provozní činnost a ostatní dlouhodobý hmotný majetek, ostatní aktiva, pohledávky za upsaný základní kapitál a náklady a příjmy příštích období.

Část 2 - Pasiva obsahuje celková pasiva a jejich statisticky členěné složky- závazky vůči bankám v dalším členění podle splatnosti, závazky vůči nebankovním subjektům v dalším členění podle splatnosti, ostatní pasiva, výnosy a výdaje příštích období, rezervy v dalším členění na rezervy na důchody a podobné závazky, rezervy na daně a ostatní rezervy; podřízené závazky, základní kapitál v dalším členění na splacený základní kapitál a vlastní akcie, emisní ážio, rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku v dalším členění na povinné rezervní fondy a rizikové fondy, ostatní rezervní fondy, ostatní fondy ze zisku, rezervní fond na nové ocenění, kapitálové fondy, oceňovací rozdíly v dalším členění na oceňovací rozdíly z majetku a závazků, ze zajišťovacích derivátů, z přepočtu účastí a na ostatní oceňovací rozdíly, nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období, zisk nebo ztráta za účetní období.

Část 3 - Specifikace podrozvahových aktiv a pasiv obsahuje podrozvahové položky, které se člení na poskytnuté přísliby a záruky, poskytnuté zástavy, pohledávky ze spotových operací, pohledávky z pevných termínových operací, pohledávky z opcí, odepsané pohledávky, hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení, hodnoty předané k obhospodařování, přijaté přísliby a záruky, přijaté zástavy a zajištění, závazky ze spotových operací, závazky z pevných termínových operací, závazky z opcí, hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení, hodnoty převzaté k obhospodařování.

Výkaz zisku a ztráty investiční společnosti

Výkaz OFZ (ČNB) 25-02 „Výkaz zisku a ztráty investiční společnosti“ s kódem přiřazeného datového souboru VYFOS25 obsahuje údaje podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví uspořádané jako položky nákladů a výnosů a výsledků hospodaření, které jsou členěny na výnosy z úroků a podobné výnosy v dalším členění podle druhu cenných papírů, náklady na úroky a podobné náklady, výnosy z akcií a podílů v dalším členění podle účasti, výnosy z poplatků a provizí, náklady na poplatky a provize, zisk nebo ztráta z finančních operací, ostatní provozní výnosy, ostatní provozní náklady, správní náklady, zejména náklady na zaměstnance a jejich složky, a ostatní správní náklady, rozpuštění rezerv a opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, odpisy, tvorba a použití rezerv a opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, odpisy dlouhodobého hmotného majetku, rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek, odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, rozpuštění opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem, ztráty z převodu účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek, rozpuštění ostatních rezerv, tvorba a použití ostatních rezerv, podíl na ziscích (ztrátách) účasti s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním, mimořádné výnosy, mimořádné náklady, zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním, daň z příjmů a zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění.

Každá z položek výkazu zisku a ztráty obsahuje též informaci o výši této položky za bezprostředně předcházející rozhodné období. Součástí výkazu je údaj o hodnotě odpisů k dlouhodobému majetku.

Rozvaha fondu kolektivního investování

Výkaz OFZ (ČNB) 10-02 „Rozvaha fondu kolektivního investování“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS10 obsahuje údaje podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví uspořádané do položek aktiv, pasiv a podrozvahových položek. Každá z položek rozvahy obsahuje též informaci o výši této položky za bezprostředně předcházející rozhodné období.

Část 1 - Aktiva obsahuje celková aktiva a jejich statisticky členěné složky - pokladní hotovost, pohledávky za bankami v dalším členění podle splatnosti, pohledávky za nebankovními subjekty v dalším členění podle splatnosti, dluhové cenné papíry v dalším členění na dluhové cenné papíry vydané vládními institucemi a ostatními osobami, akcie, podílové listy a ostatní podíly, a to celkem i za každou skupinu zvlášť, účasti s podstatným a rozhodujícím vlivem, dlouhodobý nehmotný majetek v dalším členění na zřizovací výdaje, goodwill a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek v dalším členění na pozemky a budovy pro provozní činnost a ostatní dlouhodobý hmotný majetek, ostatní aktiva, pohledávky za upsaný základní kapitál, náklady a příjmy příštích období.

Část 2 - Pasiva obsahuje celková pasiva a jejich statisticky členěné složky - závazky vůči bankám v dalším členění podle splatnosti, závazky vůči nebankovním subjektům v dalším členění podle splatnosti, ostatní pasiva, výnosy a výdaje příštích období, rezervy v dalším členění na rezervy na důchody a podobné závazky, rezervy na daně a ostatní rezervy, podřízené závazky, základní kapitál v dalším členění na splacený základní kapitál a vlastní akcie, emisní ážio, rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku v dalším členění na povinné rezervní fondy a rizikové fondy, ostatní rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku, rezervní fond na nové ocenění, kapitálové fondy, oceňovací rozdíly v dalším členění na oceňovací rozdíly z majetku a závazků, ze zajišťovacích derivátů, z přepočtu účastí a na ostatní oceňovací rozdíly, nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období, zisk nebo ztráta za účetní období.

Část 3 - Podrozvahové položky obsahuje podrozvahové položky, které se člení na poskytnuté přísliby a záruky, poskytnuté zástavy, pohledávky ze spotových operací, pohledávky z pevných termínových operací, pohledávky z opcí, odepsané pohledávky, hodnoty předané do úschovy, správy a k uložení, hodnoty předané k obhospodařování, přijaté přísliby a záruky, přijaté zástavy a zajištění, závazky ze spotových operací, závazky z pevných termínových operací, závazky z opcí, hodnoty převzaté do úschovy, správy a k uložení, hodnoty převzaté k obhospodařování.

Výkaz zisku a ztráty fondu kolektivního investování

Výkaz OFZ (ČNB) 20-02 „Výkaz zisku a ztráty FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru VYFOS20 obsahuje údaje podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví uspořádané do položek nákladů a výnosů a výsledku hospodaření, které jsou členěny na výnosy z úroků a podobné výnosy v dalším členění na výnosy z úroků z dluhových cenných papírů a výnosy z úroků z ostatních aktiv, náklady na úroky a podobné náklady, výnosy z akcií a podílů v dalším členění podle účasti, výnosy z poplatků a provizí, náklady na poplatky a provize, zisk nebo ztráta z finančních operací, ostatní provozní výnosy, ostatní provozní náklady, správní náklady, zejména náklady na zaměstnance a jejich složky, a ostatní správní náklady, rozpuštění rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek, odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, rozpuštění opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem, ztráty z převodu účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek, rozpuštění ostatních rezerv, tvorba a použití ostatních rezerv, podíl na ziscích (ztrátách) účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním, mimořádné výnosy, mimořádné náklady, zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním, daň z příjmů a zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění.

Každá z položek výkazu zisku a ztráty obsahuje též informaci o výši této položky za bezprostředně předcházející rozhodné období.

Doplňkové údaje k hospodářské situaci fondu kolektivního investování

Výkaz OFZ (ČNB) 30-02 „Doplňkové údaje k hospodářské situaci FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS30 obsahuje údaje týkající se charakteristiky fondu kolektivního investování uspořádané v částech 1 až 3.

Část 1 - Dodatečné údaje se člení na datové oblasti Dodatečné údaje k výroční a pololetní zprávě FKI a Výše nákladů za správu fondu.

1. *Datová oblast* Dodatečné údaje k výroční a pololetní zprávě FKI obsahuje údaj o hodnotě vlastního kapitálu fondu kolektivního investování, počet emitovaných akcií nebo podílových listů, údaj o hodnotě vlastního kapitálu připadajícího na jednu akcií nebo jeden podílový list, jmenovitou hodnotu akcie nebo podílového listu, hodnotě zisku nebo zisku před zdaněním na jednu akcií nebo jeden podílový list, hodnotě všech vyplacených výnosů na jednu akcií nebo jeden podílový list, výnosovou míru na jednu akcií nebo na jeden podílový list, obrátkovost aktiv ve fondu, průměrnou měsíční výkonnost, směrodatnou odchylku od průměrné měsíční výkonnosti a ukazatel BETA.

2. *Datová oblast* Výše nákladů za správu fondu obsahuje veškeré náklady za správu, například výši úplaty určené investiční společností za obhospodařování fondu kolektivního investování, další peněžní částky, které byly převedeny z účtu investičního fondu na účet investiční společnosti, výši úplaty depozitáři, poplatky za audit, přírážky a srážky odvedené do majetku investiční společnosti, poplatky za právní a poradenské služby mimo poplatků investiční společnosti, poplatky obchodníkovi s cennými papíry celkem, a dále v členění na transakční a ostatní poplatky, registrační poplatky, ostatní správní náklady.

Část 2 - Podílové listy otevřeného podílového fondu, obsahuje údaje o počtu vydaných a odkoupených podílových listech v majetku otevřeného podílového fondu a částce inkasované a vyplacené za podílové listy otevřeným podílovým fondem.

Část 3 - Klasifikace fondu kolektivního investování, obsahuje údaje o druhu, kategorii, typu fondu, identifikačním čísle fondu a klasifikaci fondu podle charakteru investorů.

Struktura investičních nástrojů v portfoliu fondu kolektivního investování

Výkaz OFZ (ČNB) 31-02 „Struktura investičních nástrojů v portfoliu FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS31 obsahuje identifikaci investičních nástrojů uspořádanou v částech cenné papíry, finanční deriváty a kvalita investičních nástrojů.

Část 1 - Cenné papíry se člení na datovou oblast Majetkové cenné papíry v majetku fondu a Dluhové cenné papíry v majetku fondu.

1. *Datová oblast* Majetkové cenné papíry v majetku fondu obsahuje údaje o cenném papíru vztahující se k emitentovi nebo k danému cennému papíru např. název cenného papíru, ISIN cenného papíru, země emitenta, vztah k legislativě, investiční limit na majetek fondu, investiční limit na emitenta nebo fond, celkovou pořizovací cenu, celkovou reálnou hodnotu, počet jednotek, celkovou nominální hodnotu, podíl na majetkových cenných papírech, které vydal jeden emitent, či jeden fond kolektivního investování.

2. *Datová oblast* Dluhové cenné papíry v majetku fondu obsahuje název cenného papíru, ISIN cenného papíru, země emitenta, vztah k legislativě, investiční limit na majetek fondu, investiční limit na emitenta, celkovou pořizovací cenu, celkovou reálnou hodnotu, počet jednotek, celkovou nominální hodnotu, podíl na dluhových cenných papírech, které vydal jeden emitent.

Část 2 - Finanční deriváty se člení na datovou oblast Burzovní finanční deriváty v majetku fondu a Mimoburzovní finanční deriváty v majetku fondu.

1. *Datová oblast* Burzovní finanční deriváty v majetku fondu obsahuje název a ISIN burzovního derivátu a celkovou reálnou hodnotu derivátu.

2. *Datová oblast* Mimoburzovní finanční deriváty v majetku fondu obsahuje název derivátu, název a IČO protistrany derivátu, podkladové aktivum, celkovou reálnou hodnotu, riziko spojené s druhou smluvní stranou.

Část 3 - Kvalita investičních nástrojů tvoří datová oblast Struktura investičních nástrojů podle hodnocení kvality investičního nástroje, která obsahuje investiční nástroje v členění podle stupně ratingu nebo bez ratingu. Pro stanovení ratingu investičních nástrojů se použijí renomované ratingové agentury. Pokud pro některé investiční nástroje není rating stanoven, použije se rating emitenta. Pokud ani rating emitenta se nedá určit, zařadí se daný investiční nástroj do kategorie bez ratingu. V případě, že jeden investiční nástroj získá rozdílné hodnocení od různých ratingových agentur, pro účely tohoto výkazu se použije rating aktuálnější, pokud není zřejmé, který rating je aktuálnější, použije se rating nižší. Hodnota ratingu investičních nástrojů se vyjadřuje v tisících Kč či v přepočtu na tisíce Kč. Mezi rating 1. stupně se řadí 5 nejlepších ratingových hodnocení v investičním stupni. Mezi rating 2. stupně se řadí zbylá hodnocení v investičním stupni, která nepatří mezi rating 1. stupně. Mezi rating 3. stupně se řadí ratingové hodnocení ve spekulativním stupni začínající písmenem B. Mezi rating 4. stupně se řadí ratingové hodnocení ve spekulativním stupni začínající jiným písmenem než písmenem B. Investiční nástroje, které nemají stanoven rating žádnou renomovanou ratingovou agenturou, se řadí do kategorie bez ratingu.

Skladba majetku v portfoliu fondu kolektivního investování

Ve výkazu OFZ (ČNB) 32-02 „Skladba majetku v portfoliu FKI“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS32 se uvádí skladba majetku fondu kolektivního investování. Výkaz se člení na datovou oblast Skladba majetku standardního fondu a na datovou oblast Skladba majetku speciálního fondu.

Datová oblast Skladba majetku standardního fondu zobrazuje skladbu majetku v členění podle jednotlivých písmen § 26 odst. 1 zákona, přičemž skladba majetku podle § 26 odst. 1 písm. a) se dále člení podle jednotlivých bodů.

Datová oblast Skladba majetku speciálního fondu zobrazuje skladbu majetku speciálního fondu v členění podle § 49a odst. 1 zákona, skladbu majetku speciálního fondu cenných papírů v členění podle § 51 odst. 1 zákona, skladbu majetku speciálního fondu nemovitostí v členění podle § 53j odst. 1 zákona včetně položky nemovitosti oceňované výnosovou metodou a nemovitostí oceňované porovnávací metodou, dále skladbu majetku speciálního fondu fondů v členění podle § 55 odst. 1 zákona.

Souhrnné údaje o pracovnících

Výkaz OFZ (ČNB) 35-02 „Souhrnné údaje o pracovnících“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS35 obsahuje údaje o průměrném počtu všech zaměstnanců investičního fondu, průměrném počtu vedoucích osob investičního fondu a náklady na tyto zaměstnance a vedoucí osoby hrazené z majetku investičního fondu.

Měsíční informace fondu kolektivního investování

Výkaz OFZ (ČNB) 11-12 „Měsíční informace fondu kolektivního investování“ s kódem přiřazeného datového souboru ROFOS11 obsahuje celková aktiva v majetku fondu kolektivního investování a jejich statisticky členěné složky - vklady a jiné pohledávky v dalším členění na vklady, pohledávky z repo operací, pohledávky vůči nemovitostním společnostem a ostatní pohledávky, nástroje peněžního trhu v dalším členění podle splatnosti, dluhopisy, akcie a obdobné investiční cenné papíry, cenné papíry fondu kolektivního investování, ostatní podíly včetně účastí na nemovitostních společnostech, deriváty v členění podle druhu a účelu vzniku, stálá aktiva v členění na nemovitosti a ostatní stálá aktiva, a ostatní aktiva.

Údaje o nemovitostech

Výkaz OFZ (ČNB) 40-02 „Údaje o nemovitostech“ s kódem přiřazeného datového souboru DOFOS40 obsahuje identifikaci nemovitostí v majetku speciálního fondu nemovitostí a nemovitostí v majetku nemovitostní společnosti.

Výkaz obsahuje datovou oblast Nemovitosti v majetku nemovitostního fondu a nemovitostní společnosti a datovou oblast Účasti speciálního fondu nemovitostí na nemovitostních společnostech.

Datová oblast Nemovitosti v majetku nemovitostního fondu a nemovitostní společnosti obsahuje nemovitosti v majetku fondu a nemovitostní společnosti, které jsou členěny například podle země, adresy nemovitosti, parcelního čísla, označení katastrálního území, IČ vlastníka nemovitosti, ideálního podílu na nemovitosti, reálné hodnoty nemovitosti, celkového kladného a záporného cashflow spojeného s držetím nemovitosti, průměrné diskontní sazby, průměrné zbývající doby sjednání nájemné smlouvy, pronajaté plochy a stupně obsazení objektu.

Datová oblast Účasti speciálního fondu nemovitostí na nemovitostních společnostech obsahuje název a IČ nemovitostní společnosti, její vlastní kapitál, výši majetkové účasti speciálního fondu nemovitostí na nemovitostní společnosti, reálnou hodnotu účasti na nemovitostní společnosti, reálnou hodnotu půjček poskytnutých z majetku fondu.