

Výkaznictví IS/IF

Národní výkaznictví – Rámec FONDY a FONDY Dokumenty

Bude otevřena metodika FOFI20261201.

V této metodice budou upraveny výkazy DOFOS50, DOFOS31, ROFOS11 a ROFOS13. Přehled souvisejících změn je uveden v přílohách.

- FOFI20261201_DOFOS50.xlsx
- FOFI20261201_DOFOS31.xlsx
- FOFI20261201_ROFOS11.xlsx
- FOFI20261201_ROFOS13.xlsx

Za účelem zvýšení kvality vykazovaných dat a omezení potřeby následných oprav mohou být některé výkazy zaverzovány i bez věcných změn jejich obsahu. Důvodem je doplnění nových validačních kontrol (např. u výkazu ROFOS35 kontrola k poli AIF0134 – Periodicita předkládání) nebo změna statutu vybraných datových oblastí z nepovinných na povinné (např. datová oblast ROFO10_41 ve výkazu ROFOS10 a datová oblast VYFO20_21 ve výkazu VYFOS20). V těchto případech nebude docházet ke změně struktury ani obsahu výkazů, avšak z technických důvodů bude vyžadováno jejich zaverzování.

Dopad novelizace nařízení vlády č. 243/2013 Sb. do výkazu DOFOS31:

Vykazování za 2. a 3. čtvrtletí 2026: Cenné papíry budou i nadále vykazovány pod stejnými kódy jako dosud. V důsledku novelizace nařízení vlády č. 243/2013 Sb. došlo k přečíslování některých ustanovení, na která odkazují popisy kódů položky „Vztah k legislativě“. Ve verzi výkazu platné pro vykazování za 2. a 3. čtvrtletí 2026 (metodika FOFI20260101) však popisy kódů ještě nejsou aktualizovány. K jejich úpravě dojde až ve verzi výkazu podle metodiky FOFI20261201. Do té doby vykazující osoby postupují podle číselného kódu, nikoliv podle slovního popisu. Samotné kódy se novelou nemění a jejich věcný význam zůstává zachován; mění se pouze odkazy na příslušná ustanovení právního předpisu v důsledku jejich přečíslování.

Bude otevřena metodika FOFI20270601

IFRS 18: Na základě zrušení standardu IAS 1 a jeho nahrazení standardem IFRS 18 s účinností od 1. ledna 2027 nebude měněna struktura výkazů. Změny budou implementovány v metodice FOFI20270601 a budou spočívat výhradně v dílčích úpravách popisů položek, ve kterých je IAS 1 explicitně uveden (DOFOS60, ROFOS10, VYFOS20). Struktura výkazů zůstává beze změny.

V souvislosti s novelou zákona o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF) dochází k zavedení nových regulatorních požadavků (v oblastech řízení střetů zájmů, přeshraničního nabízení, nástrojů pro řízení likvidity či posuzování osob). Část nových požadavků nabývá účinnosti až dne 16. 4. 2027. Tyto požadavky týkající se především oblastí pověření jiného a poskytování pohledávek z fondových úvěrů budou do výkaznictví promítnuty s účinností od metodiky 20270601. Přehled souvisejících změn je uveden v přílohách.

- FOFI20270601_DOFOS50.xlsx
- FOFI20270601_ROFOS10.xlsx

Bude otevřena metodika FODOK20261201

V této metodice budou upraveny výkazy LIC01, LIC02 a OZN04. Přehled souvisejících změn je uveden v přílohách.

- FODOK20261201_LIC01.xlsx
- FODOK20261201_LIC02.xlsx
- FODOK20261201_LIC04.xlsx

Informace k přípravě novely vyhlášky č. 267/2020 Sb.

Česká národní banka připravuje novelu vyhlášky č. 267/2020 Sb., která upravuje oznamovací povinnosti v oblasti investičních fondů. Hlavním cílem novely je zajistit soulad s připravovanými změnami zákona o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF) a zároveň posílit aktuálnost a kvalitu dat pro dohled.

Navrhované změny se týkají zejména:

- promítnutí změn vyplývajících z evropské legislativy a novely ZISIF,
- zpřesnění obsahu některých výkazů,
- zvýšení frekvence vykazování u samosprávných fondů kvalifikovaných investorů z roční na čtvrtletní.

Změna frekvence vykazování reaguje na potřebu dostupnosti aktuálních a konzistentních údajů pro výkon dohledu, neboť dosavadní roční vykazování vede k významnému časovému zpoždění informací.

Novela se dotkne zejména subjektů vykazujících podle ZISIF, především samosprávných fondů kvalifikovaných investorů.

Účinnost novely se předpokládá od 1. ledna 2027, přičemž první sběr dat v novém režimu proběhne za období následující po nabytí účinnosti.

Výkaznictví dle MiCA (CASP)

Bude otevřena metodika KT20261201

V této metodice bude upraven výkaz CSPCZ02. Přehled souvisejících změn je uveden v příloze:

- KT20261201_CSPCZ02.

Nově bude zaveden výkaz CSPCZ10 – Účetní závěrka CASP. Poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy předloží podle § 5 zákona o digitalizaci finančního trhu České národní bance řádnou účetní závěrku ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, a zprávu auditora o jejím ověření. Vykazující osoba předkládá účetní závěrku ve znění, v jakém byla ověřena auditorem, spolu se zprávu auditora o jejím ověření v jednom dokumentu ve formátu PDF s textovou vrstvou.

Nově bude zaveden výkaz CSPCZ11 – Zpráva o ochraně svěřených prostředků CASP. Poskytovatel služeb souvisejících s kryptoaktivy poskytne podle § 6 zákona o digitalizaci finančního trhu České národní bance zprávu o ověření přiměřenosti opatření přijatých poskytovatelem služeb souvisejících s kryptoaktivy za účelem ochrany svěřených prostředků. Vykazující osoba předkládá Zprávu o ochraně svěřených prostředků ve formátu PDF s textovou vrstvou.

Informace k přípravě nové vyhlášky o vykazování v oblasti kryptoaktiv (MiCA)

Česká národní banka zároveň připravuje vyhlášku upravující informační povinnosti poskytovatelů služeb souvisejících s kryptoaktivy. Vyhláška bude upravovat zejména obsah, formu, četnost a způsob předkládání výkazů ČNB.

Účinnost vyhlášky je plánována od 1. ledna 2027.

Výkaznictví dle EBA

Taxonomie EBA 4.3 - Taxonomie EBA 4.3 nemá dopad na rámec EBA_IF. Taxonomie EBA 4.3 zahrnuje zejména: Vykazování poboček ze třetích zemí (Third Country Branches) podle čl. 48i odst. 1 směrnice CRD VI, s prvním referenčním datem 31. 3. 2027. Vykazování pro AMLA, které bude sloužit k výběru povinných osob pod přímý dohled AMLA od roku 2028. První referenční datum se očekává k 31. 12. 2026. Pro obchodníky s cennými papíry (OCP) není v současnosti identifikován přímý dopad na vykazování podle rámce EBA_IF, nicméně je vhodné sledovat další vývoj požadavků souvisejících s AMLA.

Taxonomie EBA 4.4 (fáze 1) bude obsahovat změny související s implementací IFRS 18. Vydání první fáze se očekává ve třetím čtvrtletí 2026, s prvním referenčním datem 31. 3. 2027 pro výkaz finrep9_ifrs18.

V rámci rámce EBA_FINREP půjde o první část věcných změn. Datové oblasti F02, F16 a F45 budou vyčleněny do samostatného modulu (pravděpodobně označeného jako finrep9_ifrs18, název zatím nebyl potvrzen). Tento modul bude souběžně využíván během přechodného období Q1 2027 až Q2 2027, přičemž jeho platnost se předpokládá přibližně do září 2027.

Taxonomie EBA 4.4 (fáze 2) – vydání druhé fáze se očekává ve čtvrtém čtvrtletí 2026 s předpokládaným prvním referenčním datem 30. 9. 2027. Tato fáze bude obsahovat rozsáhlejší věcné změny v rámci EBA_COREP i EBA_FINREP, zejména v souvislosti s projektem zjednodušení vykazování (simplification project), jehož cílem je zjednodušit vykazovací povinnosti, omezit rozsah některých výkazů a zrušit vybrané datové požadavky.

EBA_COREP:

- Corep_of – rozdělení modulu na dva samostatné moduly a rozsáhlejší věcné změny.
- Corep_le – věcné změny
- Corep_lr – věcné změny
- Frtb – významné rozšíření oblasti vykazování tržního rizika.
- Likvidita – věcné změny ve výkazech COREP_ALM a COREP_LCR_DA.

Rámec EBA_FINREP

- ae – věcné změny.
- finrep9 – pokračování věcných úprav zahájených ve fázi 1 taxonomie 4.4. Předpokládá se opětovné sloučení do jednoho výkazu při zachování vyčleněných datových oblastí F02, F16 a F45.

Další informace k metodikám EBA jsou publikovány i na webových stránkách EBA pod záložkou Risk analysis and data – EBA Reporting [Frameworks](#) (je třeba vždy vybrat Framework, který vás zajímá).

Výkaznictví OCP

Plánovaná redukce vykazovaných polí ve výkazech REFFIM10, TRAFIM11 a TRAFIM30

Bude otevřena metodika MKT20270101

- OCP_JVK_MVK_úpravy
- OCP_Rušená pole

Na základě analýzy informační hodnoty vykazovaných údajů pro účely výkonu dohledu je připravována redukce vybraných polí ve výkazech REFFIM10, TRAFIM11 a TRAFIM30, o níž byly vykazující osoby informovány prostřednictvím e-mailu dne 8. září 2025.

Při posuzování jednotlivých polí byla zohledněna zejména jejich aktuální relevance vzhledem k současnému stavu finančního trhu. Úprava se proto zaměřuje především na pole, jejichž obsah, již nepřináší potřebnou informační hodnotu nebo odpovídá situacím, které se v praxi nevyskytují. Tam, kde to bylo možné, byla při hodnocení zohledněna také míra vyplňování jednotlivých polí vykazujícími osobami. Samotná četnost vykazování však nebyla rozhodujícím kritériem v případech, kdy jsou pole určena pro specifické situace.

Tam, kde to bylo možné, byla při hodnocení zohledněna také míra vyplňování jednotlivých polí vykazujícími subjekty. Samotná četnost vykazování však nebyla rozhodujícím kritériem v případech, kdy jsou pole určena pro specifické situace.

V případě výkazu REFFIM10 pro vykazování investičních nástrojů je z důvodu zachování kompatibility s databází ESMA FIRDS preferováno zachování polí odpovídajících této databázi.

Seznam rušených polí je uveden v příloze této informace MKT20270101_OCP_Rušená pole. Seznam JVK a MVK, které budou v souvislosti s touto změnou upraveny nebo zrušeny, je rovněž uveden v příloze této informace MKT20270101_OCP_JVK_MVK_úpravy. V případě JVK a MVK se však jedná o návrh úprav, který může být v průběhu implementace ještě upraven; v případě potřeby mohou být rovněž zavedeny nové kontroly.

Realizace této změny je plánována v průběhu roku 2026 s účinností od metodiky k 1. lednu 2027.

Výkaznictví OS (Obchodní systémy)

Plánované změny metodiky reportingu v roce 2026

Bude otevřena metodika MKT20270101

- OS_JVK_MVK_úpravy
- OS_Rušená pole

V roce 2026 se připravují změny metodiky reportingu, jejichž účinnost je plánována od 1. ledna 2027. Změny se týkají zejména optimalizace rozsahu vykazovaných údajů a úpravy reportingu kotací strukturovaných produktů.

1) Redukce vybraných vykazovaných polí

Na základě analýzy informační hodnoty vykazovaných údajů pro účely výkonu dohledu je připravována redukce vybraných polí ve výkazech PARFIM40, REFFIM20, SETFIM50, STAFIM60, STAFIM70 a TRAFIM12, o níž byly vykazující osoby informovány prostřednictvím e-mailu dne 8. září 2025.

Při posuzování jednotlivých polí byla zohledněna zejména jejich aktuální relevance vzhledem k současnému stavu finančního trhu. Úprava se proto zaměřuje především na pole, jejichž obsah, již nepřináší potřebnou informační hodnotu nebo odpovídá situacím, které se v praxi nevyskytují. Tam, kde to bylo možné, byla při hodnocení zohledněna také míra vyplňování jednotlivých polí vykazujícími osobami. Samotná četnost vykazování však nebyla rozhodujícím kritériem v případech, kdy jsou pole určena pro specifické situace.

V případě výkazu REFFIM20 pro vykazování investičních nástrojů je z důvodu zachování kompatibility s databází ESMA FIRDS preferováno zachování polí odpovídajících této databázi.

Seznam rušených polí je uveden v příloze této informace MKT20270101_OS_Rušená pole. Seznam JVK a MVK, které budou v souvislosti s touto změnou upraveny nebo zrušeny, je rovněž uveden v příloze této informace MKT20270101_OS_JVK_MVK_úpravy. V případě JVK a MVK se však jedná o návrh úprav, který může být v průběhu implementace ještě upraven; v případě potřeby mohou být rovněž zavedeny nové kontroly.

Realizace této změny je plánována v průběhu roku 2026 s účinností od metodiky k 1. lednu 2027.

2) Nový výkaz TRAFIM41 pro kotace strukturovaných produktů

Součástí připravovaných změn je také zavedení nového výkazu TRAFIM41 určeného pro vykazování kotací na strukturované produkty obchodované v obchodním systému založeném na kotacích specialisty nebo tvůrce trhu.

Výkaz TRAFIM41 bude obsahovat pouze nové kotace, přičemž každá kotace bude vykázána jedním záznamem. Výkaz bude tvořen jedinou datovou oblastí obsahující následující údaje:

- R0018 – pořadové číslo události v průběhu dne,
- R0017 – identifikace subjektu, který objednávku zadal,
- FIM0169 – datum a čas,
- FIM0179 – identifikační kód finančního nástroje,
- FIM0185 – limitní cena vyjádřená peněžní hodnotou,
- FIM0203 – indikátor nákupu/prodeje.

Pro nový výkaz je plánována pouze formátová kontrola pole R0018. Struktura a funkce tohoto pole budou odpovídat stávajícímu řešení používanému ve výkazu TRAFIM40.

Nasazení výkazu TRAFIM41 je plánováno od metodiky účinné k 1. lednu 2027. Testování reportingu na testovacím prostředí SDAT je předběžně plánováno od poloviny září 2026.