

Informace o změnách v dohledovém výkaznictví v oblasti investičních společností a investičních fondů

Historie změn dokumentu a příloh:

Verze	Datum úpravy	Předmět úpravy
1	11. 1. 2021	První verze dokumentu.
2	26. 3. 2021	<p>Provedeny dílčí změny příloh:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Sesouladění názvu pole Rezervy na poskytnuté přísliby a záruky (včetně definice) v ROFO10_21/22 a ROFO10_31.2. Sesouladění názvu pole Aktiva celkem (včetně definice) v ROFO10_11/12, ROFO10_53 a DOFO60_13.3. Sesouladění definic pole Hmotný majetek v ROFO10_11/12 a ROFO10_53.4. Upřesněny definice datových oblastí DOFO31_11, DOFO31_12, DOFO31_21 a DOFO31_22.5. Upřesněny definice polí Titul před jménem, Příjmení osoby, Jméno osoby v DOFO50_03.6. Upřesněna definice pole Identifikační číslo v DOFO50_04.7. V ROFO11_41 a ROFO13_41 byla upřesněna definice pole Počet investorů dle § 2a ZPKT. Vzhledem k tomu, že se požaduje kompletní výčet „profesionálních zákazníků“, správný název pole je Počet investorů dle §§ 2a a 2b ZPKT.8. Přejmenovány datové oblasti DOFO31_21 a DOFO31_22 na Burzovní deriváty v majetku fondu a Mimoburzovní deriváty v majetku fondu a upraveny názvy a popis některých polí.9. Upraven číselník podkladových aktiv mimoburzovních derivátů.10. Datová oblast DOFO31_41 se nově jmenuje Měnová expozice.11. Do datové oblasti DOFO50_04 byl z technických důvodů přidán sloupec Pořadové číslo.12. V datových oblastech VYFO20_11 s VYFO20_12 došlo k přejmenování položky Náklady nebo výnosy na daň z příjmů z činností tak, aby reflektovala zadávání hodnot se správným znaménkem.
3	5. 5. 2021	Přidána doplňující metodická informace k datové oblasti DOFO31_41 (Měnové zajištění).

1 Komplexní změna metodiky výkaznictví

V souvislosti s novelou vyhlášky č. 501/2002 Sb., která je pro investiční společnosti a fondy účinná od 1. 1. 2021, připravila Česká národní banka komplexní změny v oblasti dohledového výkaznictví investičních společností a fondů, které zároveň reagují na aktuální dohledové potřeby.

Nová metodika bude nasazena v červnu 2021. První výkazy dle nové metodiky budou zasílány k 30. 6. 2021. Do té doby budou výkazy zasílány v režimu přechodného období ve stejné struktuře jako dosud. Pro více informací vizte prosím kapitolu 2.

1.1 ROFOS11 a ROFOS13

Hlavními úpravami v datových souborech ROFOS11 a ROFOS13 je sjednocení jejich struktury, kdy nově bude součástí těchto výkazů pouze členění vydaných CP (počty a objemy) a dále informace o jednotlivých třídách CP. Tabulka informací o třídách bude také nově obsahovat souhrnné informace o skladbě investorů.

Pro kompletní informace prosím vizte přílohy č. 1 a 2.

1.2 DOFOS31

V datovém souboru DOFOS31 je největší změnou úprava vstupních podmínek. Z diskuse s některými z největších investičních společností v ČR vyplynulo, že vstupní podmínky, které měly dříve sloužit pro zjednodušení reportingu pomocí SDNS, již při reportování přes SDAT způsobují spíše nepříjemnosti. Nově se tedy budou v datových oblastech DOFO31_11, DOFO31_12, DOFO31_21 a DOFO31_22 vykazovat kompletní portfolia. Výkaznictví se touto změnou pro trh zjednoduší a Česká národní banka získá kvalitnější dohledová data.

Staronovou datovou oblastí v rámci datového souboru bude DOFO31_31, která je přesunuta z datového souboru ROFOS11.

Zcela novou datovou oblastí bude DOFO31_41, která zachycuje cizoměnové expozice v portfoliu a nominální hodnoty měnových derivátů.

Pro kompletní informace prosím vizte přílohu č. 3.

1.3 DOFOS50

Z datového souboru DOFOS50 byly s cílem snížit zátěž pro účastníky trhu odstraněny datové oblasti, která nemají pro dohled velkou přidanou hodnotu. Naopak do datového souboru byly doplněny nové datové oblasti, které poskytují potřebné informace v přehlednější struktuře. Týkají se především zaměstnanců dohlíženého subjektu, zajištění klíčových oblastí, distribuce produktů a spravovaných svěřenských fondů.

Pro kompletní informace prosím vizte přílohu č. 4.

1.4 DOFOS60

V datovém souboru došlo pouze k jedné dílčí změně v rámci datové oblasti DOFO60_12. Nově bude vykazovanou informací také celková výše kapitálového požadavku.

Pro kompletní informace prosím vizte přílohu č. 5.

1.5 ROFOS10

Datový soubor ROFOS10 doznal právě v souvislosti s novelou vyhlášky č. 501/2002 Sb. největší změny. Struktura aktiv a pasiv nově umožňuje vykazovat údaje z účetnictví vedeného jak podle českých, tak podle mezinárodních účetních standardů. Zároveň nová struktura výkazů lépe respektuje fakt, že do stejného výkazu zasílají (tak jako doposud) data různé typy dohlížených subjektů. Z důvodu zjednodušení a větší přehlednosti byl nově reporting aktiv a

pasiv SICAV bez podfondu oddělen do zvláštních datových oblastí (ROFO10_21 a ROFO10_22), výkaz pro ostatní subjekty bude tedy nově obsahovat pouze jeden sloupec (ROFO10_11 a ROFO10_12).

Zvláštní pozornost vyžaduje požadovaná struktura pasiv. Zde je nutné upozornit na způsob vykazování hodnoty fondového kapitálu, tedy čistých aktiv připadajících držitelům investičních akcií/podílových listů. Hodnota fondového kapitálu investičního fondu se bude vykazovat do řádku „Vlastní kapitál celkem/Fondový kapitál (NAV)“, resp. příslušných podpoložek. Do stejného řádku výkazu bude např. investiční společnost vykazovat hodnotu svého vlastního kapitálu. Česká národní banka označením řádku „Vlastní kapitál celkem/Fondový kapitál (NAV)“ neslučuje význam obou pojmů, tedy že by fondový kapitál byl shodný s vlastním kapitálem. Jedná se jen o společné označení jednoho řádku pro různé typy subjektů, za které je vykazováno. Další závazky fondu mimo fondový kapitál se budou vykazovat prostřednictvím řádku „Závazky celkem (bez čistých aktiv připadajících držitelům investičních akcií/podílových listů)“. Požadovaná struktura pasiv tedy přesně neodpovídá struktuře pasiv v účetnictví fondů. Je třeba si uvědomit, že v závislosti na charakteru emitovaných akcií či podílových listů mohou být tyto instrumenty v účetnictví zaneseny různým způsobem. Pokud by měla struktura rozvahy přesně odpovídat účetní závěrce, bylo by potřeba mít k dispozici vícero variant datových oblastí a předkladatel by vždy musel správně vyhodnotit, která z nich odpovídá dané účetní jednotce, za kterou bude reportovat. Proto byla zvolena struktura ROFOS10, která ČNB poskytne potřebné informace pro účely dohledu, aniž by předkladatele nadměrně zatížila implementací sady různých rozvah podle použitého účetního rámce a charakteru investičních akcií, resp. podílových listů.

V datovém souboru ROFOS10 bude dále nově vyžadováno další penzum dat, které bude sloužit pro doplnění informací z rozvahy, např. formou detailnějšího členění některých položek.

Pro kompletní informace prosím vizte přílohu č. 6.

1.6 VYFOS20

V podobném duchu jako ROFOS10 byl upraven i datový soubor VYFOS20. Nová struktura navazuje na upravené členění rozvahy, resp. reaguje na novelu vyhlášky č. 501/2002 Sb. Stejně jako v případě ROFOS10 bude nově výkaz SICAV bez podfondu vyčleněn do zvláštní datové oblasti.

Pro kompletní informace prosím vizte přílohu č. 6.

2 Přejídné období

Jak je uvedeno výše, nová struktura výkazů bude součástí metodiky platné od června 2021, první data v této podobě budou reportována k 30. 6. 2021.

ROFOS10 a VYFOS20 k 31. 3. 2021 proto budou dohlížené subjekty zasílat ve stejné podobě jako doposud. Přejídn na oceňování podle IFRS bude zohledněn až v datech zaslaných k 30. 6. 2021.

3 Doplnující metodické informace

Na tomto místě budou zveřejňována případná metodická upřesnění nad rámec informací uvedených v přílohách. Doplnující dotazy lze zasílat standardními komunikačními kanály jednotlivým dohlížejícím expertům, případně se lze obrátit přímo na Ing. Vojtěch Burkerta prostřednictvím emailové adresy vojtech.burkert@cnb.cz.

3.1 DOFO31_41 Měnové zajištění

Do sloupce Expozice dané měny v portfoliu se pro řádek dané měny vykazuje (vyjma derivátů) součet všech položek portfolia, které jsou v dané měně, tzn. nejen cenné papíry, ale i zůstatky na účtech, nemovitosti, účasti, apod. V případě fondu, který v portfoliu nemá žádné deriváty, se součet hodnot v uvedeném sloupci rovná celkové výši aktiv.

Sloupec Nominální hodnota měnových derivátů naopak slouží k vykázání takových derivátů, které alespoň zčásti slouží pro řízení měnového rizika. Uvádí se nominální hodnota části derivátu, která odpovídá danému řádku, a to včetně znaménka. Pro názorné vysvětlení lze uvést modelové portfolio:

Akcie v hodnotě 100 tis. CZK

Fond v hodnotě 150 tis. CZK

Dluhopis v hodnotě 10 tis. EUR

Futures na index S&P 500 s hodnotou podkladového aktiva 12 tis. USD => nevykazuje se

Měnový forward -8 tis. EUR + 10 tis. USD

Měnový forward -15 tis. USD + 300 tis. CZK

USD účet se zůstatkem 1 tis. USD

EUR účet se zůstatkem 1 tis. EUR

CZK účet se zůstatkem 10 tis. CZK

CZK/USD = 21

CZK/EUR = 26

Měna	Expozice dané měny v portfoliu (bez derivátů)	Nominální hodnota měnových derivátů
CZK	260 (= 100 + 150 + 10)	300
EUR	286 (= 26 * (10 + 1))	-208 (= 26 * (-8))
USD	21 (= 21 * 1)	-105 (= 21 * (10 - 15))