

Závazný pokyn pro informační povinnost členů Asociace pro kapitálový trh (AKAT)

Tyto informační povinnosti jsou závazné, není-li stanoveno jinak, pro všechny řádné členy AKAT, kteří v ČR obhospodařují či distribují Závazným pokynem dotčený produkt anebo zajišťují danou službu.

Je-li daný produkt denominován v jiné měně než Kč a pro danou informační povinnost je vyžadováno plnění v Kč, použije se průměrný kurz ČNB za dotčené období pro uskutečněné transakce a kurz ČNB ke dni konce dotčeného období pro stavové hodnoty.

Pozn.: Přepočtení průměrným kurzem ČNB pro uskutečněné transakce za dotčené období je možné nahradit přepočtem jednotlivých transakcí vždy aktuálním kurzem.

1. Denní informační povinnost fondů kolektivního investování (FKI) nabízených veřejnosti – denní hodnoty fondového kapitálu na podílový list/akcii

- a. **Typ informační povinnosti:** volitelná dle uvážení člena.
- b. **Periodicita:** každý pracovní den do 18:00.
- c. **Obsah hlášení:** na úrovni fondu – datum; fondový kapitál celkem (v měně denominace fondu); fondový kapitál na podílový list/akcii (v měně denominace fondu); denní, 1M, 3M, 12M výkonnost (v %).
- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty.

2. Měsíční informační povinnost o správě domácích fondů, v rámci které se hlásí prodeje a odkupy podílových listů/akcií a o fondovém kapitálu (pohled obhospodařovatele - pro všechny domácí fondy kolektivního investování (FKI) nabízené veřejnosti)

- a. **Typ informační povinnosti:** povinná pro všechny členy AKAT, kteří obhospodařují domácí FKI nabízené veřejnosti.
- b. **Periodicita:** 1x měsíčně, nejpozději do 25. dne měsíce, který následuje za dotčeným měsícem. Případá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, termín se prodlužuje do bezprostředně následujícího pracovního dne.
- c. **Obsah hlášení:** na úrovni fondu - fondový kapitál celkem (v měně denominace fondu), fondový kapitál na podílový list/akcii (v měně denominace fondu), počet

podílových listů/akcií, počet a objem vydaných/odkoupených podílových listů/akcií za daný měsíc (objem se uvádí v měně denominace fondu). **Při výplatě výnosu z podílového listu/akcie** - výnos před zdaněním, datum po odečtení výnosu a cena podílového listu/akcie k tomuto dni, datum první možné výplaty výnosu a cena podílového listu/akcie k tomuto dni.

- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty.

3. Měsíční informační povinnost o distribuci fondů kolektivního investování (domácí i zahraniční fondy distribuované na území ČR)

- a. **Typ informační povinnosti:** povinná pro všechny členy AKAT, kteří zajišťují distribuci domácích nebo zahraničních fondů kolektivního investování (FKI).
- b. **Periodicita:** 1x měsíčně, nejpozději do 25. dne měsíce, který následuje za dotčeným měsícem. Pripadá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, termín se prodlužuje do bezprostředně následujícího pracovního dne.
- c. **Obsah hlášení:** reportují se agregovaná data za celou společnost nebo finanční skupinu v členění dle zaměření fondu. V rámci reportu se zadávají veřejně nabízené fondy i tzv. „private placement“.

Standardní report o objemu majetku v podílových listů/akcií distribuovaných členem na území ČR k datu, objemu prodaných a zpětně odkoupených podílových listů/akcií členem na území ČR za daný měsíc v Kč. Data jsou zadávána k aktuálnímu datu (poslední den předcházejícího měsíce) a v aktuální ceně v Kč.

Shromažďované údaje:

- celkový majetek ve fondech kolektivního investování distribuovaný klientům členem ke konci daného měsíce (tj. celkové saldo prodaných a odkoupených podílových listů/akcií na území ČR od počátku distribuce) v Kč,
- objem prodaných podílových listů/akcií na území ČR za daný měsíc v Kč,
- objem zpětně odkoupených podílových listů/akcií na území ČR za daný měsíc v Kč,
- počet distribuovaných fondů.

Detailní popis:

- Hlášení zahrnuje pouze hodnoty vážící na stavy, prodeje či zpětné odkupy provedené v rámci distribuční činnosti člena AKAT v ČR (majetek členem spravovaný, který ale nebyl distribuován v ČR, se nezahrnuje).
- Hlášení nezahrnuje prodeje prostřednictvím 3. stran např. prostřednictvím jiného obchodníka či banky nebo prostřednictvím finančního zprostředkovatele, jsou-li také členem AKAT („hlásí ten člen AKAT, který je z hlediska distribuce nejbližší koncovému klientu“)
- Pro členy, kteří distribuují podílové fondy/akcie na území více států platí, že v této statistice jsou uvedeny pouze údaje vážící na distribuci v ČR. Distribuce např. na Slovensku není zahrnována. Naopak je možné zahrnout distribuci klientům – cizozemcům (např. Slovákům či slovenským právnickým osobám), pokud tato proběhla na území ČR.
- Hlášení zahrnuje podílové fondy/akcie, které člen AKAT nakoupil svým klientům v rámci investiční služby Obhospodařování majetku zákazníka na základě volné úvahy.
- Hlášení je připravováno v logice „každá koruna se vykazuje jen jednou“, tj. systematicky se vylučují dvojité zápočty. Příkladem takového dvojitého zápočtu je případ, kdy jsou klientovy prodány (ať napřímo nebo v rámci služby Obhospodařování majetku zákazníka) podílové listy/akcie Fondu Fondů v objemu „x“ a Fond fondů tento přítok peněz „x“ zcela či částečně investuje do nákupů dalších fondů, které realizuje u člena AKAT. V hlášení pak budou vykazovány pouze údaje vážící prodej koncovému klientovi. Transakce (a s nimi spojené údaje o majetku, prodejích a zpětných odkupech) vážící na aktivitu Fondu Fondů jsou z hlášení vyloučeny.

Vzhledem k tomu, že vylučování dvojitých zápočtů je poměrně složitá a časově náročná agenda, je stanovena hladina materiality ve výši 100 milionů Kč (měřena objemem majetku ve dvojitých zápočtech daného člena ke konci sledovaného období). Členové, kteří nepřekračují tuto hladinu materiality mohou volit jednodušší metodu vykazování, kdy svá čísla nebudou o dvojité zápočty očišťovat. Při překročení hladiny materiality je očišťování o dvojité zápočty povinné.

- Při vykazování objemu prodaných a zpětně odkoupených podílových listů/akcií členem za daný měsíc je možné využít dvě metody stanovení příslušných kurzů/cen podílových listů/akcií: 1) přesné kurzy ke konkrétnímu datu tak, jak odpovídají daným individuálním transakcím; 2) průměrný kurz za daný měsíc, spočtený jako aritmetický průměr (kurz ke konci daného měsíce – kurz ke konci předchozího měsíce)/2.

- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty (po dobu přizpůsobení software AKAT zadání dat do XLS tabulky a její zaslání mailem).

4. Souhrnná čtvrtletní informační povinnost o konsolidované výši majetku obhospodařovaného a přijatého k obhospodařování (Asset Management) a o distribuci fondů

- a. **Typ informační povinnosti:** povinná pro všechny členy AKAT, kteří obhospodařují majetek nebo distribují fondy (vč. fondů kvalifikovaných investorů).
- b. **Periodicita:** čtvrtletně, nejpozději do 25. dne měsíce, který následuje za dotčeným čtvrtletím. Připadá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, termín se prodlužuje do bezprostředně následujícího pracovního dne.
- c. **Obsah hlášení:** Standardní konsolidovaný report obsahující údaje o celkové výši majetku obhospodařovaného nebo přijatého k obhospodařování a o objemu distribuce investičních fondů členy finanční skupiny ohlašovatele a to dle členění tabulky, jejíž podoba je schválena Radou ředitelů AKAT. Všechny údaje se zadávají v Kč.

Poznámka: hlášení zahrnuje i fondy kvalifikovaných investorů

- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty.

5. Čtvrtletní informační povinnost o výši majetku ve fondech kvalifikovaných investorů s domicilem v ČR

- a. **Typ informační povinnosti:** povinná pro všechny členy AKAT, kteří obhospodařují a administrují fondy kvalifikovaných investorů s domicilem v ČR.
- b. **Periodicita:** čtvrtletně, nejpozději do 25. dne měsíce, který následuje za dotčeným čtvrtletím. Připadá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, termín se prodlužuje do bezprostředně následujícího pracovního dne.

- c. **Obsah hlášení:** fondový kapitál za každý obhospodařovaný a administrovaný fond kvalifikovaných investorů v Kč.
- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty.

6. Čtvrtletní informační povinnost o custody aktivitách

- a. **Typ informační povinnosti:** povinná pro všechny členy AKAT, kteří vykonávají činnost custodienů.
- b. **Periodicita:** čtvrtletně, nejpozději do 25. dne měsíce, který následuje za dotčeným čtvrtletím. Připadá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, termín se prodlužuje do bezprostředně následujícího pracovního dne.
- c. **Obsah hlášení:** standardní report o objemu majetku v úschově a správě a o počtu vypořádacích transakcí. Údaje se zadávají v Kč.
- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty.

7. Čtvrtletní informační povinnost o poměru majetku fyzické osoby/právnícké osoby

- a. **Typ informační povinnosti:** povinná pro všechny členy AKAT, kteří zajišťují distribuci domácích nebo zahraničních fondů kolektivního investování (FKI).
- b. **Periodicita:** čtvrtletně, nejpozději do 25. dne měsíce, který následuje za dotčeným čtvrtletím. Připadá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, termín se prodlužuje do bezprostředně následujícího pracovního dne.
- c. **Obsah hlášení:** report o podílu majetku fyzických a právníckých osob v Kč. Majetkem fyzických osob se rozumí souhrn nenulových zůstatků na majetkových účtech takových podílníků fondu – fyzických osob, jejichž účty jsou vedeny na rodné číslo. Uveřejňováno bude pouze celkové procentuální rozdělení majetku mezi fyzickými a právníckými osobami za AKAT, nikoliv jednotlivá čísla za členskou společnost. Zadává se distribuční pohled zahrnující pouze majetek v ČR za domácí i zahraniční FKI(viz informační povinnost dle bodu 3).
- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT nebo upload souboru s daty.

8. Informační povinnost při vzniku/změně fondu kolektivního investování, při vzniku členství společnosti obhospodařující fond v Asociaci

- a. **Typ IP:** povinná - pro všechny členy AKAT.
- b. **Plnění a periodicita:** Jednorázově při vzniku fondu (povolení činnosti na území ČR), při změně fondu, při vzniku členství obhospodařovatele fondu v AKAT.

- c. **Obsah hlášení:** Název fondu, ISIN, Obhospodařovatel (případně Administrátor), Zkrácený název fondu, Investiční zaměření fondu, Typ fondu, Datum vydání povolení k činnosti, Datum zahájení vydávání a odkupů podílových listů/akcií fondu, Jmenovitá hodnota podílových listů/akcií (v měně denominace), Platné znění statutu fondu, Podoba podílových listů/akcií (zaknihovaný, listinný), Forma podílových listů/akcií (na jméno, na doručitele), Maximální přírážka při vydání podílových listů/akcií, Maximální srážka při odkupu podílových listů/akcií, Maximální ostatní distribuční poplatky, Úplata obhospodařovateli, Aktiva fondu (v měně denominace - nevztahuje se na zahraniční osoby kolektivního investování), Struktura aktiv (v měně denominace, nevztahuje se na zahraniční osoby kolektivního investování), www odkaz, Sídlo fondu (pouze zahraniční), Druh fondu (s právní subjektivitou, bez právní subjektivity, pouze zahraniční), Datum zápisu fondu do seznamu vedeného Českou národní bankou podle § 597 ZISIF, Datum zahájení vydávání a odkupů podílových listů/akcií fondu v České republice a další údaje.
- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT (lze-li), případně zaslání mailem.

9. Informační povinnost při vzniku/změně fondu kvalifikovaných investorů, při vzniku členství společnosti obhospodařující fond v Asociaci

- a. **Typ IP:** povinná - pro všechny členy AKAT.
- b. **Plnění a periodicita:** Jednorázově při vzniku fondu (povolení činnosti na území ČR), při změně fondu, při vzniku členství obhospodařovatele (administrátora) fondu v AKAT.
- c. **Obsah hlášení:** Název fondu, Obhospodařovatel (případně Administrátor), Zkrácený název fondu, Investiční zaměření fondu, Typ fondu, Datum zápisu fondu kvalifikovaných investorů do seznamu vedeného Českou národní bankou podle §597 ZISIF, Druh fondu (s právní subjektivitou, bez právní subjektivity) a další údaje.
- d. **Způsob realizace:** zadání přímo do webové aplikace AKAT (lze-li), případně zaslání mailem.

10. Informačních povinnost při změnách ve členské společnosti

- a. **Typ IP:** povinná - pro všechny členy AKAT.
- b. **Plnění a periodicita:** při nastalé změně, co nejdříve, bez zbytečného prodlení.

- c. **Obsah hlášení:** popis nastalých změn, obzvláště důležité jsou následující změny:
 - i. *změna kontaktních údajů (adresa, telefon, fax, e-mail, WWW);*
 - ii. *personální změny;*
 - iii. *vznik/zánik/sloučení fondů (včetně situace ztráty povolení k činnosti na území ČR);*
- d. **Způsob realizace:** zadání dat do webové aplikace AKAT (lze-li), jinak email, fax i pošta.

11. Informační povinnost o rozhodnutích orgánů veřejné moci

- a. **Typ IP:** povinná - pro všechny členy AKAT.
- b. **Plnění a periodicita:** do 7 dnů po nastalé skutečnosti (změně) a čtvrtletně, tj. do 25. dne následujícího měsíce po skončení dotčeného čtvrtletí.
- c. **Obsah hlášení:** Oznámení:
 - i. o pravomocných sankčních rozhodnutích ve věci vydaných Českou národní bankou, Ministerstvem financí, Úřadem pro ochranu osobních údajů (v přímé souvislosti s klientskými daty), Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže;
 - ii. o zahájení insolvenčního řízení;
 - iii. o zahájení řízení o odnětí povolení k činnosti;
 - iv. o změně uděleného povolení k činnosti.
- d. **Způsob realizace:** email, fax nebo pošta.

12. Oprávnění k uveřejňování informací

- a. Informační povinnost jsou členové Asociace povinni zasílat ve stanovených termínech a stanoveným způsobem do sekretariátu Asociace.
- b. Zasláné údaje aparát Asociace kontroluje v rozsahu, jaký umožňuje programová podpora.
- c. Zpracované údaje jsou prezentovány na webu Asociace ve schválené struktuře a poskytovány mediím a dalším subjektům.
- d. Aparát Asociace je oprávněn uvádět členy Asociace, kteří řádně nesplní informační povinnost členům Rady ředitelů, Výkonnému výboru, případně Etickému výboru.
- e. Data o činnosti fondů mohou být poskytnuta i ostatním členům Asociace, ale vždy až po jejich uveřejnění.

- f. Data získána od členů na základě bodu 9 a bodu 10 Závazného pokynu mohou být zveřejněna nebo poskytnuta ostatním členům Asociace v plném rozsahu, pokud hlásící člen neuvede v hlášení jinak.
- g. V případě informací získaných na základě Informační povinnosti č. 11 bude následovat ověření vzniklé situace sekretariátem AKAT u členské společnosti

13. Přechodná ustanovení

- a. Závazný pokyn je platný dnem schválení Valnou hromadou Asociace (schváleno dne 1.6.2016) a účinný od 1. července 2016.
- b. Členové Asociace jsou povinni splňovat ustanovení Závazného pokynu pro všechny fondy a služby nejpozději do jednoho měsíce po přijetí za řádného člena Asociace.