

Obsah dotazu:

Jak Česká národní banka vnímá přechodné ustanovení v Čl. XIV zákona č. 230/2009 Sb., které se týká dluhopisů OECD v portfoliu penzijního fondu?

Odpověděl: Ing. J. Svobodová

Schválil: RNDr. Pavel Vacek, CSc., M.B.A.

Datum: 14. 12. 2009

Předpis (nebo oblast)	<ul style="list-style-type: none">• zákon č. 42/1992 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPP“)• zákon č. 230/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (dále jen „zákon č. 230/2009 Sb.“)
Ustanovení	ČÁST OSMÁ - Změna zákona o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, Čl. XIV Přechodná ustanovení, bod 2
Výklad	<p>Podle § 33 odst. 5 ZPP pro výpočet hodnoty cenného papíru v majetku penzijního fondu platí přiměřeně ustanovení zvláštního právního předpisu, který stanoví způsob výpočtu hodnot cenných papírů v majetku fondu kolektivního investování, s výjimkou dluhopisů držených do splatnosti, a to maximálně do výše 30 % z majetku penzijního fondu, jejichž emitentem je členský stát Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj a jejichž hodnocení bylo alespoň dvěma mezinárodně uznávanými ratingovými agenturami stanoveno na úrovni České republiky nebo vyšší.</p> <p>Podle přechodných ustanovení zákona č. 230/2009 Sb. se výše uvedená výjimka pro vybrané dluhopisy držené do splatnosti použije již pro účetní období započatá 1. lednem 2009 a později. Pravidla pro přesuny (reklasifikaci) mezi skupinami cenných papírů řeší Český účetní standard č. 108.</p> <p>V případě penzijních fondů aplikaci přechodného ustanovení v zákoně č. 230/2009 Sb. vnímáme tak, že se k začátku účetního období 2009 (1. leden 2009) část dluhopisů dosud vykazovaných v reálné hodnotě proti vlastnímu kapitálu (skupina realizovatelných cenných papírů, dále jen „AFS“) převede do skupiny cenných papírů držených do splatnosti oceňovaných naběhlou hodnotou (dále jen „HTM“). Reálná hodnota dotčené části dluhopisů k začátku účetního období 2009 bude novou naběhlou hodnotou v HTM. Oceňovací rozdíly vykázané z té části dluhopisů, které byly do začátku účetního období 2009 v AFS a nově jsou v HTM, se budou postupně do splatnosti rozpouštět do výkazu zisku nebo ztráty (ovlivní úrokové výnosy). Za tuto část dluhopisů nebudou už za účetní období 2009 vykázané změny reálné hodnoty v oceňovacích rozdílech.</p> <p>Pokud penzijní fond dosud v účetnictví tuto změnu neprovedl, předpokládáme, že ji provede v rámci účetních případů účetního období 2009, tzn. případné změny v oceňovacích rozdílech odúčtuje k začátku účetního období 2009 (s valutou</p>

	k 1. 1. 2009) a za rok 2009 ve výkazu zisku nebo ztráty vykáže úrokové výnosy, vč. příslušného podílu amortizace oceňovacích rozdílů do začátku účetního období 2009, který připadá na účetní období 2009.
--	--