

Ročník 1998

SBÍRKA ZÁKONŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Částka 71

Rozeslána dne 1. září 1998

Cena Kč 13,-

O B S A H:

207. Vyhláška Ministerstva financí o výpočtu hodnoty cenných papírů v majetku v podílovém fondu nebo investičního fondu
208. Vyhláška Ministerstva zemědělství, kterou se mění vyhláška Ministerstva zemědělství č. 194/1996 Sb., kterou se provádí zákon o krmivech, ve znění vyhlášky č. 256/1997 Sb.

Opatření ústředních orgánů

Oznámení Ministerstva financí o vydání opatření, kterým se doplňuje opatření Ministerstva financí o rozpočtové skladbě

207

VYHLÁŠKA

Ministerstva financí

ze dne 11. srpna 1998

o výpočtu hodnoty cenných papírů v majetku v podílovém fondu nebo investičního fondu

Ministerstvo financí stanoví podle § 17 odst. 4 zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění zákona č. 124/1998 Sb.:

§ 1

(1) Vyhláška upravuje způsob výpočtu hodnoty cenných papírů, které jsou v majetku v podílovém fondu nebo v majetku investičního fondu (dále jen „výpočet hodnoty cenných papírů“) ke dni, ke kterému se výpočet provádí podle zákona č. 248/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“).

(2) Pro účely této vyhlášky se kurzotvorným trhem rozumí veřejný trh, na kterém je vytvářen kurz podle zvláštního právního předpisu.¹⁾

§ 2

Výpočet hodnoty akcie obchodované na tuzemském veřejném trhu

(1) Pro výpočet hodnoty akcie se použije uveřejněný závěrečný kurz akcie uveřejněný Burzou cenných papírů Praha, a. s., (dále jen „burza“) pro den, ke kterému se výpočet hodnoty provádí, pokud bylo v daný den s akcií na kurzotvorném trhu burzy obchodováno.

(2) Nelze-li pro den, ke kterému se výpočet provádí, vypočítat hodnotu akcie podle odstavce 1, použije se nejnižší kurz ze závěrečných kurzů akcie pro tento den uveřejněný organizátorem mimoburzovního trhu, na jehož kurzotvorném trhu bylo v daný den s akcií obchodováno.

(3) Nelze-li použít způsob výpočtu hodnoty akcie podle odstavce 1 ani podle odstavce 2, použije se pro výpočet hodnoty kurz podle odstavce 1 nebo 2 uveřejněný naposledy v období 30 dnů předcházejících dni, ke kterému se výpočet hodnoty provádí.

(4) Nelze-li použít ani způsob výpočtu hodnoty akcie podle odstavce 3, použije se u akcie, se kterou nebylo na veřejném kurzotvorném trhu obchodováno

déle než 30 dnů předcházejících dni, ke kterému se výpočet hodnoty provádí, poslední známá hodnota akcie snižovaná denně o 1 % po dobu 100 kalendářních dnů.

(5) Ustanovení odstavců 1 až 4 se nepoužijí, pokud byl učiněn veřejný návrh smlouvy o koupi veřejně obchodovatelných akcií podle zvláštního právního předpisu²⁾ a cena akcie v návrhu uvedená je vyšší než cena vypočtená podle odstavců 1 až 4. V tomto případě se po dobu závaznosti návrhu smlouvy použije cena v tomto návrhu uvedená.³⁾

§ 3

Výpočet hodnoty podílového listu otevřeného podílového fondu

(1) Pro výpočet hodnoty podílového listu otevřeného podílového fondu se použije aktuální hodnota podílového listu uveřejněná jeho emitentem podle § 26 zákona ke dni, ke kterému se výpočet provádí; pokud nebyla k tomuto dni hodnota podílového listu uveřejněna, použije se hodnota uveřejněná naposledy.

(2) Odstavec 1 se nepoužije, jestliže investiční společnost, která podílový list podílového fondu vydala, pozastavila odkupování podílových listů podle § 13 odst. 4 zákona nebo jestliže se zrušuje podílový fond podle § 35d odst. 1 písm. a) nebo odst. 6 zákona nebo jestliže se investiční společnost, která podílový list vydala, zrušuje podle § 34, 35a nebo 35b zákona.

(3) Pro výpočet hodnoty podílového listu v případech uvedených v odstavci 2 se použije hodnota, kterou s vynaložením odborné péče⁴⁾ stanovila investiční společnost nebo investiční fond, s uvedením důvodů vzniku skutečností uvedených v odstavci 2.

§ 4

Výpočet hodnoty dluhopisu

(1) Pro výpočet hodnoty dluhopisu bez naběhlého úroku se použije střed mezi cenou nákupu a pro-

¹⁾ § 6 odst. 2 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění zákona č. 152/1996 Sb.

²⁾ § 183b odst. 1 a § 186a zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění zákona č. 142/1996 Sb.

³⁾ § 183c a § 186a odst. 4 zákona č. 513/1991 Sb.

⁴⁾ § 17a zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění zákona č. 124/1998 Sb.

deje průměrných referenčních cen vyhlášených burzou pro den, ke kterému se výpočet hodnoty provádí.

(2) Pro výpočet hodnoty dluhopisu obchodovaného na trhu krátkodobých dluhopisů vedených v evidenci České národní banky se použije průměrná cena uveřejňovaná Českou národní bankou pro den, ke kterému se výpočet hodnoty provádí.

(3) Pro výpočet hodnoty dluhopisu, jehož emitent včas nebo v plné výši nesplácí výnos, nebo včas nebo v plné výši nesplácí jistinu, se při výpočtu použije hodnota, kterou s vynaložením odborné péče stanovila investiční společnost nebo investiční fond, která však nesmí být vyšší než z 50 % hodnoty stanovené podle odstavce 1 nebo 2.

(4) Nelze-li hodnotu dluhopisu vypočítat podle odstavce 1 nebo 2, použije se hodnota, kterou s vynaložením odborné péče stanovila investiční společnost nebo investiční fond, s přihlédnutím zejména k likviditě a výnosu dluhopisu.

§ 5

Výpočet hodnoty kupónů, opčních listů a zatímních listů

(1) Pro výpočet hodnoty splatného a dosud nevyplaceného kupónu se použije výnos stanovený emitentem nebo emisními podmínkami cenného papíru.

(2) Pro výpočet hodnoty kupónů na úrokový výnos dluhopisu před dobou jeho splatnosti se použije alikvotní úrokový výnos ke dni, ke kterému se výpočet hodnoty provádí.

(3) Pro výpočet hodnoty nabytého opčního listu se použije jeho cena na trhu. Nelze-li tržní cenu zjistit, použije se hodnota, kterou s vynaložením odborné péče stanovila investiční společnost nebo investiční fond.

(4) Při výpočtu hodnoty zatímního listu se použije částka odpovídající hodnotě splaceného vkladu včetně emisního ážia.

§ 6

Výpočet hodnoty cenného papíru obchodovaného na zahraničním veřejném trhu

(1) Pro výpočet hodnoty cenného papíru neobchodovaného na tuzemském veřejném trhu, ale pouze na zahraničním veřejném trhu, se použije kurz vyhlášený pro den výpočtu jeho hodnoty na zahraničním veřejném trhu nebo kurz uveřejněný některým z obecně uznávaných informačních systémů uveřejňujících oficiální kurzy burz. Pro účely této vyhlášky se za veřejný zahraniční trh považuje zahraniční burza cenných papírů nebo jiný zahraniční organizátor veřejného trhu podléhající státnímu nebo obdobnému doзору. Investiční společnost nebo investiční fond určí po dohodě s depozitářem zahraniční veřejný trh nebo

informační systém, jehož uveřejněný kurz bude při svém výpočtu hodnot cenných papírů obchodovaných na zahraničním veřejném trhu používat (např. Bloomberg, Telerate, Reuters).

(2) Nelze-li pro den výpočtu hodnoty cenného papíru zjistit kurz podle odstavce 1, použije se kurz cenného papíru uveřejněný jinou, předem v dohodě s depozitářem určenou burzou nebo organizátorem veřejného trhu nebo obecně uznávaným informačním systémem uveřejňujícím oficiální kurzy burz.

(3) Nelze-li hodnotu cenného papíru neobchodovaného na tuzemském veřejném trhu vypočítat způsobem stanoveným podle odstavce 1 nebo 2, použije se hodnota, kterou s vynaložením odborné péče stanovila investiční společnost nebo investiční fond.

(4) Cenný papír vydaný tuzemským emitentem v zahraničí znějící na cizí měnu a neobchodovaný na tuzemském trhu se ocení podle odstavců 1 až 3.

(5) Hodnota cenného papíru obchodovaného pouze na zahraničním veřejném trhu se přepočte na tuzemskou měnu s použitím směnného kurzu devizového trhu uveřejněného Českou národní bankou ke dni výpočtu hodnoty.

(6) U měn, jejichž směnný kurz Česká národní banka nevyhlašuje, se použije přepočet prostřednictvím kurzu amerického dolaru k této měně uveřejněný ústřední bankou státu, v němž je tato měna zákonným platidlem.

§ 7

Společná ustanovení

(1) Pro výpočet hodnoty veřejně neobchodovatelného cenného papíru se použije nulová hodnota.

(2) Pro výpočet hodnoty cenného papíru vydaného emitentem, na kterého byl prohlášen konkurz nebo byl zamítnut návrh na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku nebo bylo zahájeno vyrovnací řízení nebo který je v likvidaci, se použije nulová hodnota.

(3) Lze-li při vynaložení odborné péče posoudit hodnotu stanovenou podle § 2 až 6 a § 7 odst. 1 a 2 jako vyšší nebo nižší, než je cena, za kterou by bylo možné cenný papír prodat, lze pro výpočet hodnoty cenného papíru použít i jiný způsob stanovení jeho hodnoty, který bude vhodnější z hlediska zájmů podílníků nebo akcionářů fondu. Důvody jiného způsobu stanovení hodnoty cenného papíru musí být písemně zaznamenány.

(4) Ke způsobu výpočtu hodnoty cenného papíru podle § 3 odst. 3, § 4 odst. 3 a 4, § 5 odst. 3, § 6 odst. 1 až 3 a podle § 7 odst. 3 je nutný souhlas depozitáře. Odsouhlasený způsob výpočtu lze změnit jen se souhlasem depozitáře a za předpokladu, že nastaly nové

skutečnosti, které by věrohodnost odsouhlaseného výpočtu změnily.

(5) Nesouhlasí-li depozitář s výpočtem hodnoty cenného papíru nebo se způsobem výpočtu podle odstavce 2, oznámí tuto skutečnost neprodleně investiční společnosti nebo investičnímu fondu a Komisi pro cenné papíry.

§ 8

Zpřístupnění vypočtených hodnot akcií a dluhopisů

Středisko cenných papírů provádí každý pracovní den výpočet hodnot cenných papírů. Vypočtené hodnoty jsou stanoveny v českých korunách na dvě desetinná místa. Středisko cenných papírů zpřístupňuje investičním společnostem, investičním fondům, depozitářům fondů a ostatním uživatelům soubor informací obsahující:

- a) hodnoty akcií obchodovaných na tuzemském veřejném trhu vypočtené podle § 2 na základě podkladů denně poskytovaných Středisku cenných papírů organizátory trhů v rozsahu, formě a termínech dohodnutých se Střediskem cenných papírů,

s výjimkou § 2 odst. 5, jehož ustanovení plní obhospodařovatel fondu nebo investiční fond,

- b) hodnoty dluhopisů obchodovaných na tuzemském veřejném trhu vypočtené podle § 4 na základě podkladů denně poskytovaných Středisku cenných papírů organizátory veřejných trhů a Českou národní bankou v rozsahu, formě a termínech dohodnutých se Střediskem cenných papírů, s výjimkou § 4 odst. 3 a 4, jehož ustanovení plní investiční společnost nebo investiční fond.

§ 9

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se vyhláška Ministerstva financí č. 224/1996 Sb., o výpočtu hodnoty cenných papírů v majetku v podílovém fondu nebo majetku investičního fondu.

§ 10

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. září 1998.

Ministr:

Mgr. Svoboda v. r.

208

VYHLÁŠKA

Ministerstva zemědělství

ze dne 18. srpna 1998,

kteřou se mění vyhláška Ministerstva zemědělství č. 194/1996 Sb., kteřou se provádí zákon o krmivech,
ve znění vyhlášky č. 256/1997 Sb.

Ministerstvo zemědělství stanoví podle § 3 odst. 11, § 4 odst. 7 a § 13 zákona č. 91/1996 Sb., o krmivech:

Čl. I

Vyhláška č. 194/1996 Sb., kteřou se provádí zákon o krmivech, ve znění vyhlášky č. 256/1997 Sb., se mění takto:

1. V § 11 odst. 4 se slova „kostní tuk, kostní šrot krmný, kostní vývar sušený a tuk živočišný“ nahrazují slovy „kostní šrot krmný a kostní vývar sušený“.

2. V § 13 odst. 1 písm. c) se za slova „jakostních znaků“ vkládají slova „mimo doplňkových látek“.

3. V § 20 se doplňuje odstavec 5, kteřý zní:

„(5) V označení masové, masokostní, živočišné, kostní, peřokostní a bílkovinné kostní moučky, bílkovinného koncentrátu, kostního šrotu krmného a kostního vývaru sušeného se uvede: „Krmná surovina obsahuje bílkovinné složky získané ze savčích tkání a je zakázáno ji zkrmovat přežvýkavcům“.“.

4. V § 23 odst. 1 písm. a) se za slovo „kombinovat“ doplňují tato slova: „s výjimkou masové, masokostní, živočišné, kostní, peřokostní a bílkovinné kostní moučky, bílkovinného koncentrátu, kostního šrotu krmného, kostního vývaru sušeného, kostního tuku, tuku živočišného, kvasnic krmných sušených, pivovarských kvasnic sušených, aminokyselin a jejich analogů, kteře se vždy uvádějí podle použitého druhu, a to i při použití skupin krmných surovin“.

5. V § 23 odst. 1 písmeno b) zní:

„b) u kompletních a doplňkových krmiv pro domácí zvířata použité krmné suroviny s udáním jejich

obsahu nebo v pořadí klesajícího hmotnostního zastoupení v krmivu nebo alespoň název skupiny, do níž krmné suroviny náležejí podle přílohy č. 23. V označení nelze kombinovat názvy skupin surovin s názvy jednotlivých druhů krmných surovin,“.

6. V § 23 odst. 1 písmeno e) zní:

„e) u kompletních a doplňkových krmiv pro hospodářská zvířata, do nichž je použita masová, masokostní, živočišná, kostní, peřokostní a bílkovinná kostní moučka, bílkovinný koncentrát, kostní šrot krmný a kostní vývar sušený, se v označení uvede varovné upozornění: „Krmivo obsahuje krmné suroviny vyrobené ze savčí tkáně a je zakázáno je zkrmovat přežvýkavcům“.“.

7. V § 23 odst. 6 písm. c) se za slova „znaky krmiva“ doplňují tato slova: „podle přílohy č. 7 sloupec 2, pokud nejsou obsažena ve sloupci 4“.

8. V příloze č. 1 se doplňuje bod 10), kteřý zní:

„10) Proteiny pocházející ze savčí tkáně, pokud jsou použity k výrobě kompletních nebo doplňkových krmiv pro přežvýkavce uvedené v příloze č. 4 skupina krmné moučky, úsušky živočišného původu a krmné tuky, s výjimkou:

- mléka a mléčných výrobků,
- želatiny,
- aminokyselin získaných z nevydělaných kůží, výrobním postupem, kteřý zahrnuje vystavení suroviny pH 1 až 2, následované pH vyšším než 11, následované ošetřením teplem při 140 °C po 30 minut při tlaku 3 barů,
- hydrogenfosforečnanu vápenatého (DCP) získaného z odtučněných kostí,
- vysušené plazmy a jiných krevních produktů.“.