

Doporučení AKAT k oceňování akcií ve fondech kolektivního investování závěrečnou cenou veřejného trhu, kde je daná akcie obchodována (tzv. closing price)

V návaznosti na ust. § 43 vyhlášky České národní banky č.188/2011 Sb., o podrobnější úpravě některých pravidel v kolektivním investování (včetně touto vyhláškou zaváděných pravidel IFRS pro oceňování majetku a závazků ve fondu) a v zájmu nastavení jednotných pravidel oceňování majetku a závazků fondů kolektivního investování v České republice vydává Asociace pro kapitálový trh toto doporučení:

AKAT ČR doporučuje pro oceňování akcií ve fondu kolektivního investování, které jsou obchodovány na veřejném trhu / trzích, upřednostnit použití závěrečné ceny veřejného trhu (tzv. closing price), kde je daná akcie obchodována, před použitím ceny / kotace bid z tohoto veřejného trhu.

Odůvodnění:

Použití výše uvedeného postupu při oceňování akcií nejvíce odpovídá principu stanovení reálné hodnoty (tzv. fair value), která je pravidly IFRS požadována při současném zachování kontinuity současné praxe na kapitálovém trhu v České republice. Tento postup je také standardně používán v jiných členských státech Evropské unie.