

ÚČTOVÁ SKUPINA 06 – DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (pro zkoušku, u zápočtu není)

- Jedná se o **dlouhodobě** vázané prostředky finanční charakteru
- Účtuje se o nich v **úctové skupině 06**
- Dlouhodobě = doba držení je delší než **12 měsíců**
- Do skupiny 06 patří cenné papíry a podíly (majetkové účasti, ostatní CP), dlouhodobě poskytnuté půjčky a ostatní dlouhodobý finanční majetek

Ve skupině 06 se účtují:

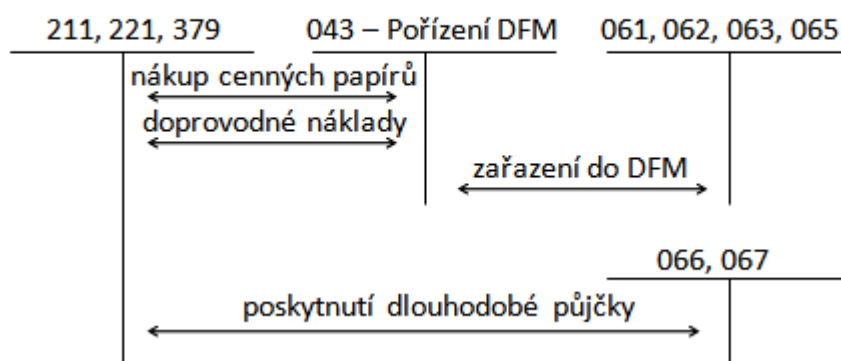
- **Majetkové účasti** – představují účasti s rozhodujícím (061) nebo podstatným vlivem (062), kritériem pro určení vlivu je podíl na hlasovacích právech
 - 061: podíl nad 40 % na hlasovacích právech
 - 062: podíl 20 – 40 % na hlasovacích právech
- **Ostatní cenné papíry a podíly** – např. cenné papíry s menšinovým vlivem – do 20 % hlasovacích práv (063)
- **Dluhové cenné papíry držené do splatnosti** – splatnost je delší než 12 měsíců a účetní jednotka má v úmyslu je držet do splatnosti (065)
- **Dlouhodobě poskytnuté zápůjčky** mezi vzájemně propojenými osobami (066) a ostatními subjekty (067)
- **Ostatní dlouhodobý finanční majetek**

Oceňování

- K okamžiku pořízení se oceňuje **pořizovací cenou** = cena pořízení a doprovodné náklady
- K doprovodným nákladům patří poplatky burze, makléřům, poradcům, zprostředkovatelům, odborným firmám

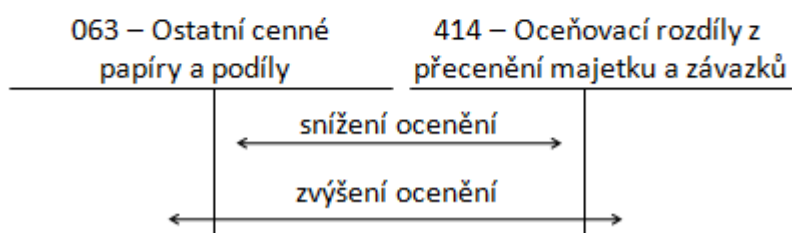
Cenný papír = listina, záznam v evidenci, se kterým je spojeno právo na peněžité plnění, právo účasti na právnické osobě, majetku

Pořízení DFM



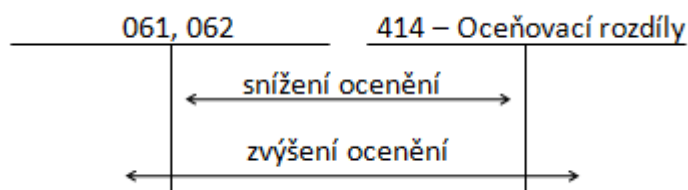
Přeceňování CP k datu účetní závěrky

- Cenné papíry určené k obchodování se přeceňují **výsledkově**
- Cenné papíry, které nejsou určené k obchodování **rozvahově**



Přecenění ekvivalencí (k datu účetní závěrky)

- Přecenění ekvivalencí (protihodnotou) lze použít u **majetkových** účastí. Jejím cílem je zachytit účetně takovou hodnotu, která odpovídá míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu obchodní společnosti, ve které má podíl



Přecenění dluhových CP (k datu účetní závěrky)

K datu účetní závěrky se dluhové CP s pevným výnosem držené do splatnosti oceňují rovněž pořizovací cenou. Tu je ale zapotřebí **zvýšit** nebo **snížit** o příslušné **úrokové náklady** nebo **výnosy**

Prodej cenných papírů

