**Krátkodobé cenné papíry (není u zápočtu)**

* Cenný papír = listina, záznam v evidenci, se kterým je spojeno právo na peněžité plnění, právo účasti na právnické osobě, majetku
* Členění cenných papírů:
  + Majetkové – právo emitenta na majetku společnosti, jíž se cenné papíry týkají (akcie, podílové listy)
  + Dluhové – dluh emitenta vůči majiteli cenného papíru (obligace, dluhopisy)

Oceňování CP

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

Oceňování CP k datu účetní závěrky (k rozvahovému dni)

* Cenné papíry k obchodování (251 a 253) se přeceňují na **reálnou hodnotu výsledkově**
* Realizovatelné cenné papíry a podíly (257) se přeceňují na **reálnou hodnotu rozvahově**
* Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (256) se **nepřeceňují**, musí být ale zachycen rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a pořizovací cenou
* Vlastní akcie, vlastní podíly (252) a vlastní dluhopisy (255) se **nepřeceňují**

Nákup cenných papírů

[[1]](#footnote-1)

Pozn: místo účtu 259 – Pořizování je možno použit ihned účty příslušných účtů cenných papírů.

Cenné papíry k obchodování

Krátkodobé cenné papíry nakupuje a drží účetní jednotka za účelem jejich **dalšího prodeje** v časovém horizontu 12 měsíců s cílem dosáhnout zisku z rozdílu mezi nákupní a prodejní cenou

Prodej cenných papírů



Oceňování CP k obchodování k datu účetní závěrky (rozvahovému dni)



Dluhopisy

* Dluhopis je dluhový cenný papír, se kterým je spojeno právo na splacení dlužné částky ve lhůtě stanovené v cenném papíru včetně vyplacení výnosů z něj k předem určenému datu
* Na rozdíl od akcií nezakládají právo podílet se na řízení společnosti, která tento cenný papír vydala



Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku



**Příklad 1 – Přecenění CP (není v zápočtu)**

Obchodní společnost Stavby a domy s. r. o. v říjnu roku 2022 nakoupila za účelem spekulace 100 ks akcií obchodní společností Výstavby, a. s. za 200 000 Kč. Zprostředkovatelský poplatek činili 0.1 % z hodnoty obchodu. K rozvahovému dni jsou obchodovány akcie společnosti B za 2 200 Kč. V průběhu roku 2023 se společnost A rozhodla akcie prodat, a to za jejich stávající tržní ocenění, tj. za 215 500 Kč.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | text | Kč | MD | D |
| 1. | VBÚ - Nákup akcií z běžného účtu | 200 000 | 259 | 221 |
| 2. | VBÚ - úhrada zprostředkovatelského poplatku | 2 000 | 259 | 221 |
| 3. | ID - Zařazení do majetku | 202 000 | 251 | 259 |
| 4. | ID - Přecenění na reálnou hodnotu k rozvahovému dni | (2 200 – 2 020) x 100 =  18 000 | 251 R | 664 |
| 5. | VBÚ - Prodej akcií | 215 500 | 221 | 661 |
| 6. | ID - Vyřazení akcií z majetku v PC | 202 000 | 561 | 251 |
| 7. | ID - Zrušení přecenění | 18 000 | 564 | 251 R |

Doplňte dopad na rozvahu v jednotlivých letech

Rozvaha 2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiva |  | VK + Z |  |
| 251 | 220 000 | 710 | 18 000 |
| 221 | -202 000 |  |  |
| Změna v A | 18 000 | Změna v P | 18 000 |

Rozvaha 2023

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| 251 | 0 | 428 – Ner.zisk | 18 000 |
| 221 | 13 500 | 710 – VH | * 4 500 |
| Změna v A | 13 500 | Změna v P | 13 500 |

.

1. Účet 379 – Jiné závazky, příp. Jiné dluhy [↑](#footnote-ref-1)