

## 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)

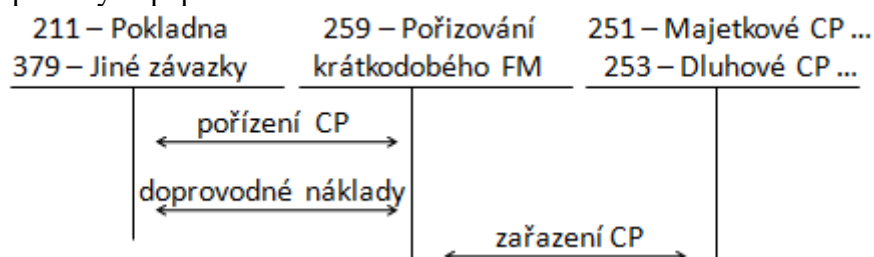
### Oceňování CP

- 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



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

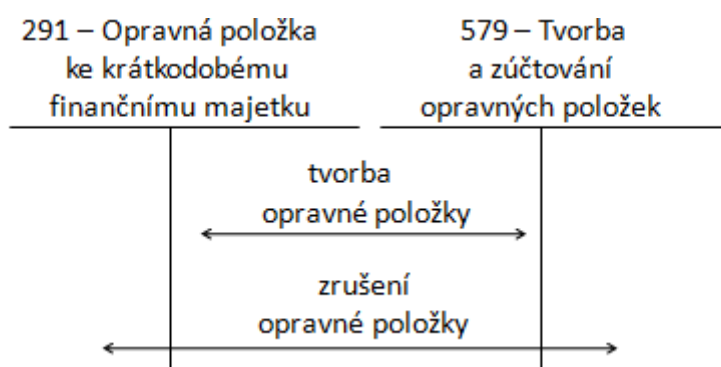
### Cenné papíry k obchodování

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

<sup>1</sup> Účet 379 – Jiné závazky, příp. Jiné dluhy



## 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