

Podílové listy - ocenění reálnou hodnotou

Popis účetní operace		SÚ	AÚ	§	pol.	NZUZ	MD	D
Smlouva na nákup podílových listů mezi Investiční společností České spořitelny, a.s., SPOROBOND – otevřený podílový fond. Při zaúčtování hodnoty nákupu PL na majetkový účet vycházíme ze skutečně uhrazené částky investiční společnosti (IS), v tomto případě je to částka 1.000.000,- Kč. Při pořízení je finanční majetek oceněn pořizovací cenou, která dle podmínek IS zahrnuje i tzv. prodejní poplatek, t.j. investovaná částka IS do podílových listů je snížena o tento poplatek.								
<i>Podílové listy jsou určeny k obchodování - tzn. je předpoklad, že není záměr dlouhodobé držby - SÚ 251 (krátkodobý finanční majetek)</i>								
1.	Nákup podílových listů	251	XXXX				1 000 000	
	SÚ 251 Majetkové cenné papíry k obchodování	231	XXXX		8118			1 000 000
2.	Ocenění reálnou hodnotou k 31. 12. - alternativa ZISK	251	XXXX				4 350	
		664	XXXX					4 350
2a)	Ocenění reálnou hodnotou k 31. 12. - alternativa ZTRÁTA	564	XXXX				3 250	
		251	XXXX					3 250
3.	Prodej podílových listů - alternativa ZISK - předpis	377	XXXX				1 004 350	
		661	XXXX					1 004 350
4.	Vyřazení podílových listů v účetní hodnotě	561	XXXX				1 004 350	
		251	XXXX					1 004 350
5.	Příjem z prodeje PL - hodnota původně investované částky	231	XXXX		8117		1 000 000	
		377	XXXX					1 000 000
6.	Zaúčtování ZISKU z prodeje	231	XXXX	XXXX	2149			4 350
		377	XXXX				4 350	

Kontrola výsledkového způsobu zaúčtování:

zisk: SÚ (664 + 661) - SÚ 561 = prodejní cena - zůstatková cena

4.350 = 4.350

Podílové listy nejsou určeny k obchodování - SÚ 069

1.	Nákup podílových listů	069	XXXX				1 000 000	
	SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	231	XXXX		8128			1 000 000

2.	Ocenění reálnou hodnotou k 31. 12. - alternativa ZISK	069	XXXX				4 350	
		407	XXXX					4 350
2a)	Ocenění reálnou hodnotou k 31. 12. - alternativa ZTRÁTA	407	XXXX				3 250	
		069	XXXX					3 250
3.	Prodej podílových listů - alternativa ZISK - předpis	377	XXXX				1 004 350	
		661	XXXX					1 004 350
4.	Zrušení přecenění reálnou hodnotou	407	XXXX				4 350	
		069	XXXX					4 350
5.	Vyřazení podílových listů v pořizovací ceně	561	XXXX				1 000 000	
		069	XXXX					1 000 000
6.	Příjem z prodeje PL - hodnota původně investované částky	231	XXXX		8127		1 000 000	
		377	XXXX					1 000 000
7.	Zaúčtování ZISKU z prodeje	231	XXXX	XXXX	2149			4 350
		377	XXXX				4 350	

Kontrola rozvahového způsobu zaúčtování:

zisk: SÚ 661 - SÚ 561 = prodejní cena - zůstatková cena

4.350 = 4.350

Poznámka: Doplňující informace o přecenění majetku určeného k prodeji se od 1.1. 2012 vykazují v oddílech I, J, K přílohy účetní závěrky. Pro vyplnění příslušných řádků je nutné postupovat v souladu s příslušnou metodikou sw firmy. Získání údajů o hodnotách ocenění dlouhodobého finálního majetku určeného k prodeji např. (firma Asseco Solutions, a.s. (Fenix), Gordic s.r.o) se neřeší „přeúčtováním“ majetkového účtu na jinou analytiku, ale zápisem na vybraném vnitropodnikovém účtu SU 790 AÚ 0002, SU 790 AU 0999 (příloha "K"). U SU 564 (příloha "I") a 664 (příloha "J") je nutno dodržet příslušnou závaznou analytiku SW.