

POPIS ČÍSELNÍKU**Kód:** BA0095**Akronym:** FINAKT**Název:** Klasifikace portfolií finančních aktiv a závazků**Charakteristika:**

Třídění portfolií finančních aktiv a závazků vycházející z kategorií finančních nástrojů stanovených mezinárodním účetním standardem IAS 39 a standardizovaným rámcem pro finanční reporting FINREP a z členění účastí stanoveného vyhláškou č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů a českými účetními standardy pro finanční instituce.

Použití číselníku v parametrech:

P1095 Typ portfolia finančních aktiv a závazků

Poznámka:**Výčet položek číselníku:**

Kód	Název položky
01	Finanční aktiva k obchodování Finanční aktiva k obchodování jsou aktiva, která jsou klasifikována jako finanční aktiva držená za účelem obchodování (tzn. jsou určena k prodeji nebo zpětnému odkupu v blízké době), jsou součástí portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny a u kterých je doloženo obchodování realizované pro krátkodobý zisk.
02	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykáz. do zisku nebo ztráty Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty jsou ta aktiva, která byla takto klasifikována při výchozím ocenění a nejsou určena k obchodování.
03	Realizovatelná finanční aktiva Realizovatelná finanční aktiva jsou finanční aktiva určená k prodeji a nejsou klasifikována jako a) úvěry a jiné pohledávky, b) finanční investice držená do splatnosti, c) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a d) finanční aktiva k obchodování.
04	Úvěry a jiné pohledávky Finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, která nejsou kótovaná na aktivním trhu (nejsou veřejně obchodovatelná), jiná než: a) k obchodování, b) při výchozím zaúčtování vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, c) realizovatelná, d) držená do splatnosti.
05	Finanční investice držené do splatnosti Finanční investice (obchodovatelné) držené do splatnosti jsou finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami a pevnou dobou splatnosti, které vykazující subjekt hodlá a je schopen držet až do splatnosti, jiná než a) k obchodování, b) v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, c) realizovatelná, d) z portfolia úvěrů a jiných pohledávek.

Kód	Název položky
06	Účasti s rozhodujícím vlivem Účast vykazujícího subjektu v ovládaných osobách a společně řízených podnicích, ve kterých vykazující subjekt (ovládající osoba) vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující vliv (vykazující subjekt je většinovým společníkem, disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem nebo může ovlivnit složení statutárního orgánu nebo dozorčí rady).
07	Účasti s podstatným vlivem Účast v přidružených osobách a společně řízených podnicích, kde vykazující subjekt není schopen vykonávat rozhodující vliv.
08	Zajišťovací účetnictví Zajišťovací účetnictví podle IFRS 7.22 (b) a IAS 39.9.
10	Finanční závazky k obchodování Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.8 (e) (ii); IAS 39.9, AG 14-15. Finanční závazky oceňované v reálné hodnotě, klasifikované jako finanční závazky držené za účelem obchodování v souladu s IAS 39.
12	Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztr Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.8 (e) (i); IAS 39.9. Finanční závazky oceňované v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, označené takto při prvotním zaúčtování.
14	Finanční závazky v naběhlé hodnotě Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.8 (f); IAS 39.47. Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě (tj. finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou).
S_PORTF	Typy portfolií

Verze: 4.0
Zdroj: ČNB

Stav: Projektovaný Platnost od:
Garant: ing. Zámečnicková / Odbor 418