**Příklady vykazování repo-operací, buy-sell a půjček cenných papírů ve výkazech JISIFE 51 a JISIFE 53 (v metodice platné od 1.6.2023)**

Obsah

[**Úvod** 1](#_Toc130219893)

[**Scénář 01: Zákazník si formou repo operace půjčuje peníze a věřiteli poskytuje CP jako zástavu** 3](#_Toc130219894)

[**Počáteční stav:** Zákazník vlastní 100 kusů CP a 10 000 Kč v peněžních prostředcích. Nemá žádný úvěr. 3](#_Toc130219895)

[**Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit peníze a pohledávka na CP. Zákazník si pomocí repo operace půjčuje peníze v hodnotě 10 000 Kč. Jako zástavu použije všechny své CP. 3](#_Toc130219896)

[**Scénář 02: Zákazník si formou reverzní repo operace půjčuje CP a věřiteli poskytuje peníze** 3](#_Toc130219897)

[**Počáteční stav:** Zákazník vlastní 100 kusů CP a 10 000 Kč v peněžních prostředcích. Nemá žádný úvěr. 3](#_Toc130219898)

[**Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit CP a pohledávka na peníze. Zákazník si pomocí reverzní repo operace půjčuje 100 kusů CP oproti penězům v hodnotě 10 000 Kč. 4](#_Toc130219899)

[**Scénář 03: Zákazník si půjčuje jedny CP (CP1) a půjčuje jiné CP (CP2)** 4](#_Toc130219900)

[**Počáteční stav:** Zákazník vlastní 10 kusů CP1 a 200 kusů CP2, v peněžních prostředcích má 10 000 Kč. Nemá žádný úvěr. 4](#_Toc130219901)

[**Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit CP1 a pohledávka na CP2. Zákazník si půjčuje 10 kusů CP1 a půjčuje 200 kusů CP2. K žádné peněžní transakci nedochází. 5](#_Toc130219902)

[**Scénář 04: Zákazník si půjčuje peníze bez zástavy v podobě CP** 5](#_Toc130219903)

[**Počáteční stav:** Zákazník vlastní 100 kusů CP, v peněžních prostředcích má 10 000 Kč. Nemá žádný úvěr. 5](#_Toc130219904)

[**Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit peníze, které mu byly poskytnuty bez zástavy v podobě CP. Zákazník si půjčuje 10 000 Kč. K žádné transakci s CP nedochází. 6](#_Toc130219905)

##

## **Úvod**

K datu 1.6.2023 dojde ke zplatnění nové metodiky výkazů JISIFE51 a JISIFE53, které obsahují následující změny

1. Přidání nových polí ve výkazu JISIFE51, kdy dojde k doplnění čtyř nových polí sledujících cenné papíry, které jsou předmětem úvěrových operací (repo-operace, buy-and-sell operace). Dvě pole budou obsahovat množství cenných papírů v jednotkách nebo v nominální hodnotě evidované u dané osoby z titulu úvěrového věřitele a dvě pole budou obsahovat množství cenných papírů v jednotkách nebo v nominální hodnotě evidované u dané osoby z titulu úvěrového dlužníka.
* BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP
* BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP
* BCP2200 Množství v nominální hodnotě CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP
* BCP2201 Množství v nominální hodnotě CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP
1. Zrušení polí ve výkazu JISIFE51.
* BCP2196 Tržní hodnota CP přijatých zákazníkem v reverzním repo obchodu
* BCP2197 Množství v nominální hodnotě CP přijatých zákazníkem v reverzním
1. Přidání nových polí ve výkazu JISIFE53, kdy dojde k rozšíření o dvě nová pole sledující cenné papíry, které jsou předmětem úvěrových operací (repo-operace, buy-and-sell operace) v peněžních jednotkách evidované u dané osoby z titulu úvěrového věřitele nebo úvěrového dlužníka.
* BCP2202 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace
* BCP2203 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace
1. Zrušení polí ve výkazu JISIFE53:
* BCP2013 Úvěry a půjčky

Smyslem tohoto dokument je poskytnout subjektům metodický návod na vykazování do JISIFE51 a JISIFE53 se zvláštním zřetelem na vyplňování výše uvedených nových polí. Následující čtyři scénáře popisují různé situace z pohledu zákazníka ve vazbě na jeho postavení v úvěrových operací.

Pozn. 1: Pro zjednodušení je scénář modelovaný jen na případy, kdy cenné papíry jsou vyjádřené v množství v jednotkách (tj. vyplněna jsou pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ nebo "BCP0001 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" nebo "BCP0003 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP"). Obdobně by byla vyplněna pole pro cenné papíry vyjádřené v nominální hodnotě.

Pozn. 2: Uvedeným postupem obchodník s CP (OCP) vykazuje o množství CP papírů přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP respektive o množství CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky pouze v případě, že OCP má jednoznačnou informaci o věcné podstatě obchodu. Pokud má OCP jednoznačnou informaci o věcné podstatě obchodu, jsou v souladu se standardními účetními pravidly do celkového počtu cenných papírů zákazníka (pole „BCP2183 Množství v jednotkách“) zahrnuty i cenné papíry poskytnuté zákazníkem v repo obchodech, buy-sell nebo půjčkách CP a nejsou zde zahrnuty cenné papíry přijaté zákazníkem v repo obchodech, buy-sell a půjčkách CP.

## **Scénář 01: Zákazník si formou repo operace půjčuje peníze a věřiteli poskytuje CP jako zástavu**

### **Počáteční stav:** Zákazník vlastní 100 kusů CP a 10 000 Kč v peněžních prostředcích. Nemá žádný úvěr.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole " BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „1000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „10 000“.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

### **Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit peníze a pohledávka na CP. Zákazník si pomocí repo operace půjčuje peníze v hodnotě 10 000 Kč. Jako zástavu použije všechny své CP.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „1000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „20 000“, tj. díky repo úvěru o 10 000 Kč víc oproti počátečnímu stavu.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je vyplněno hodnotou „10 000“, tj. kvůli repo úvěru o 10 000 Kč víc oproti počátečnímu stavu.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

## **Scénář 02: Zákazník si formou reverzní repo operace půjčuje CP a věřiteli poskytuje peníze**

### **Počáteční stav:** Zákazník vlastní 100 kusů CP a 10 000 Kč v peněžních prostředcích. Nemá žádný úvěr.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „1000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „10 000“.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

### **Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit CP a pohledávka na peníze. Zákazník si pomocí reverzní repo operace půjčuje 100 kusů CP oproti penězům v hodnotě 10 000 Kč.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „1000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „0“, tj. kvůli reverznímu repo úvěru o 10 000 Kč míň oproti počátečnímu stavu.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je vyplněno hodnotou „10 000“.

## **Scénář 03: Zákazník si půjčuje jedny CP (CP1) a půjčuje jiné CP (CP2)**

### **Počáteční stav:** Zákazník vlastní 10 kusů CP1 a 200 kusů CP2, v peněžních prostředcích má 10 000 Kč. Nemá žádný úvěr.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků - pro záznam k CP1:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „10“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP1 uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „100“.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků - pro záznam k CP2:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „200“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP2 uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „4000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „10 000“.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

### **Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit CP1 a pohledávka na CP2. Zákazník si půjčuje 10 kusů CP1 a půjčuje 200 kusů CP2. K žádné peněžní transakci nedochází.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků - pro záznam k CP1:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „10“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je vyplněno hodnotou „10“.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „100“.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků - pro záznam k CP2:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „200“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je vyplněno hodnotou „200“.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „4000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „10 000“.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

## **Scénář 04: Zákazník si půjčuje peníze bez zástavy v podobě CP**

### **Počáteční stav:** Zákazník vlastní 100 kusů CP, v peněžních prostředcích má 10 000 Kč. Nemá žádný úvěr.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „1000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „10 000“.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.

### **Popis události:** Zákazníkovi vznikl úvěr, závazek vrátit peníze, které mu byly poskytnuty bez zástavy v podobě CP. Zákazník si půjčuje 10 000 Kč. K žádné transakci s CP nedochází.

**Výkaz JISIFE51 - Cenné papíry v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2183 Množství v jednotkách“ je vyplněno hodnotou „100“.

Pole "BCP2198 Množství v jednotkách CP přijatých v rámci reverzního repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2199 Množství v jednotkách CP poskytnutých v rámci repa, buy-sell nebo půjčky CP" je nevyplněno.

Pole "BCP2194 Účetní hodnota v měně účtu zákazníka" je vyplněno hodnotou dle aktuálního přecenění množství CP uvedeném v poli BCP2183, tj. např. „1000“.

**Výkaz JISIFE53 - Peněžní prostředky v majetku zákazníků:**

Pole „BCP2012 Peněžní prostředky“ je vyplněno hodnotou „20 000“, tj. díky úvěru o 10 000 Kč víc oproti počátečnímu stavu.

Pole „BCP2005 Peníze přijaté v rámci úvěrové operace“ je vyplněno hodnotou „10 000“, tj. kvůli úvěru o 10 000 Kč víc oproti počátečnímu stavu.

Pole „BCP2006 Peníze poskytnuté v rámci úvěrové operace“ je nevyplněno.