

POPIS ČÍSELNÍKU**Kód:** BA0630**Akronym:** FINAKT**Název:** Operace s finančními aktivy**Charakteristika:**

Definice pro EBA:

Operace s finančními aktivy, např. s finančními aktivy převedenými nebo poskytnutými jako kolaterál.

Použití číselníku v parametrech:

P0630 Vztah na operace s finančními aktivy

Poznámka:**Výčet položek číselníku:**

Kód	Název položky
10	Účetní hodnota převedených FA zaúčtovaných zcela Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(e). Všechna převedená aktiva zůstávají zaúčtována.
20	Účetní hodnota sekuritizovaných převedených FA zaúčtovaných Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(e); CRR čl. 4(37). Všechna převedená aktiva zůstávají zaúčtována. Sekuritizací se rozumí transakce nebo systém transakcí, jímž je úvěrové riziko související s jednou expozicí či seskupením expozic rozloženo do jednotlivých tranší, přičemž: a) finanční toky v rámci této transakce nebo systému transakcí závisejí na kvalitě expozice či seskupení expozic; b) podřízenost tranší určuje rozložení ztrát v průběhu transakce nebo systému transakcí.
30	Účetní hodnota převedených FA zaúčtovaných zcela daných do r Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(e); ITS (bude upřesněno). Všechna převedená aktiva zůstávají zaúčtována. Repo obchod je transakce, při které vykazující subjekt obdrží peněžní prostředky výměnou za prodej finančních aktiv za stanovenou cenu a závazek (ne pouze možnost) zpětně odkoupit tatáž aktiva k určitému datu v budoucnu za fixní smluvní cenu.
40	Účetní hodnota závazků souvisejících s převedenými FA zaúčto Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(e); ITS (bude upřesněno). Závazky, které jsou spojeny s převedenými finančními aktivy a to tak, že tyto závazky jsou přiřazeny do portfolia podle převedeného aktiva a ne podle "svého" portfolia vykázaného v rozvaze.

Kód	Název položky
50	Účetní hodnota závazků souvisejících se sekuritizovanými pře Definice pro EBA: Vyplňuje se podle FRS 7.42D.(e), ITS (bude upřesněno). Závazky, které jsou spojeny s převedenými finančními aktivy a to tak, že tyto závazky jsou přiřazeny do portfolia podle převedeného aktiva a ne podle "svého" portfolia vykázaného v rozvaze.
60	Účetní hodnota závazků souvisejících s převedenými FA zaúčto Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(e), ITS (bude upřesněno). Závazky, které jsou spojeny s převedenými finančními aktivy a to tak, že tyto závazky jsou přiřazeny do portfolia podle převedeného aktiva a ne podle "svého" portfolia vykázaného v rozvaze.
70	Pořizovací hodnota převedených FA zaúčtovaných částečně Definice pro EBA: Celková pořizovací hodnota finančních aktiv před jejich převodem.
80	Účetní hodnota převedených FA zaúčtovaných částečně Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(f). Převedená finanční aktiva, která zůstávají zaúčtovaná částečně.
90	Účetní hodnota závazků souvisejících s převedenými FA zaúčto Definice pro EBA: Vyplňuje se podle IFRS 7.42D.(f); ITS (bude upřesněno). Závazky, které jsou spojeny s převedenými finančními aktivy zaúčtovanými částečně a to tak, že tyto závazky jsou přiřazeny do portfolia podle převedeného aktiva a ne podle "svého" portfolia vykázaného v rozvaze.
92	Pořizovací hodnota převedených FA odúčtovaných (zachováno se Definice pro EBA: Pořizovací hodnota převedených finančních aktiv zcela odúčtovaných, ke kterým ale má vykazující subjekt obslužné právo.
94	Hodnota FA, která nebudou brána v úvahu pro stanovení kapitá Definice pro EBA: Vyplňuje se podle CRR čl.104; ITS (bude upřesněno). Hodnota finančních aktiv zaúčtovaných z účetních důvodů, ale nezahrnovaných z omezitelných důvodů, protože vykazující subjekt s těmito aktivy zachází jako se sekuritizovanými expozicemi pro výpočet Kapitálu v souladu s čl. 104 CRR.

Verze:1.0
Zdroj:

Stav:Projektovaný
Garant: /

Platnost od: