

**POPIS INFORMAČNÍHO PRVKU****Kód:** KVB0001**Akronym:** KVB0001**Název:** Úrokové výnosy**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek z dluhových cenných papírů a úrokových výnosů z úvěrů poskytnutých centrálním bankám, úvěrovým institucím, vládním institucím a ostatním klientům, z vkladů uložených u centrálních a úvěrových institucí, z repo obchodů, z ostatních aktiv a zisky ze zajišťovacích úrokových derivátů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Jsou zde vykazovány i výnosy z finančního leasingu.

**Vazba na účetnictví:****Účtová osnova****BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 713KZa, 714KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:****Algoritmus odvození:****Poznámka:**

IAS 18.35 (b) (iii), IFRS 7.IG13

Úrokové výnosy z finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje subjekt, který je neodděluje od změn reálné hodnoty. Zahrnuje i výnosy regulovaného konsolidačního celku ze změn reálných hodnot zajišťovaných nástrojů z titulu úrokového rizika.

**Verze:** 3.2**Stav:** Platný**Platnost od:** 01.01.2011**Zdroj:** ČNB**Garant:** Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0002

**Akronym:** KVB0002

**Název:** Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Charakteristika:**

Úrokové výnosy regulovaného konsolidačního celku z dluhových cenných papírů (cenné papíry s pevným výnosem), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Úrokovým výnosem se u kupónových dluhových cenných papírů rozumí nabíhající kupón stanovený v emisních podmínkách a nabíhající rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a čistou pořizovací cenou (tj. sníženou o naběhlý kupón k okamžiku pořízení cenného papíru), označovaný jako prémie nebo diskont; u bezkupónových dluhových cenných papírů se rozumí nabíhající rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a pořizovací cenou.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

714KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Úrokové výnosy z finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje regulovaný konsolidační celek, který je neodděluje od rozdílů ze změn reálné hodnoty.

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0004

**Akronym:** KVB0004

**Název:** Úroky z pohledávek vůči centrálním bankám

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z vkladů uložených u centrálních bank a úvěrů poskytnutých centrálním bankám, včetně úrokových výnosů z repo obchodů s centrálními bankami, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNCB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Zahrnuje i zisky regulovaného konsolidačního celku ze změn reálných hodnot zajišťovaných nástrojů z titulu úrokového rizika.

IFRS 7.20 (b)

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0008

**Akronym:** KVB0008

**Název:** Zisk ze zajišťovacích úrokových derivátů

**Charakteristika:**

Zisky za regulovaný konsolidační celek ze zajišťovacích úrokových derivátů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (b), IAS 39.9

**Verze:**1.2

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0009

**Akronym:** KVB0009

**Název:** Výnosy z dividend

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek obsahující všechny dividendy z akcií a obdobné výnosy z ostatních podílů zařazených do portfolia finančních aktiv k obchodování, v reálné hodnotě vykázaných do zisku a ztráty a realizovatelných, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

710KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 18.35 (b) (v). Při oceňování účastí ekvivalencí přijaté dividendy snižují účetní hodnotu účastí a zde se nevykazují.

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0010

**Akronym:** KVB0010

**Název:** Výnosy z poplatků a provizí

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota výnosů za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí, které přímo souvisejí s operacemi s finančními nástroji pro zákazníky (tj. úvěrové instituce, vládní instituce a ostatní klienti), s clearigem a vypořádáním, s obhospodařováním, správou, úschovou a uložením hodnot, s přísliby a zárukami, platebním stykem, strukturovaným financováním, sekuritizací a ostatními službami, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Vykazují se zde i výnosy z poplatky a provizí z úvěrových smluv, pokud nejsou zohledněny v efektivní úrokové míře.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

712KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 ( c)

**Verze:**2.2

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0012

**Akronym:** KVB0012

**Název:** Poplatky a provize z platebního styku

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí ve vztahu k centrálním bankám, úvěrovým institucím a zúčtovacím centrům, SWIFT, vládním institucím a ostatním klientům z platebního styku, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

712KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Zde se případně uvádějí poplatky a provize z úvěrových smluv, pokud nejsou zohledněny v efektivní úrokové míře v úrocích z úvěrů a jiných pohledávek.

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0054

**Akronym:** KVB0054

**Název:** Poplatky a provize za správu, úschovu a uložení hodnot

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí za úschovu, správu a uložení hodnot, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0055

**Akronym:** KVB0055

**Název:** Poplatky a provize za obhospodařování hodnot

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí za obhospodařování hodnot, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0057

**Akronym:** KVB0057

**Název:** Poplatky a provize za poradenskou činnost

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí za poradenskou činnost, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Jedná se zejména o "corporate finance" , tj. poradenskou činnost týkající se struktury kapitálu, průmyslové strategie a s tím souvisejících otázek, a rovněž poskytování porad a služeb týkajících se fúzí a koupě podniků ve vazbě na právní předpisy.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0067

**Akronym:**

**Název:** Úroky z finančních aktiv k obchodování

**Charakteristika:**

Hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z finančních aktiv (včetně repo obchodů) určených k obchodování , v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 714KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 32.35. 32.36 a IAS32.IE33, IFRS7.20 (a) (i), IAS 1.86, IAS 39.9. Úrokové výnosy z finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje subjekt, který je neodděluje od změn reálné hodnoty.

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0068

**Akronym:**

**Název:** Úroky z finančních aktiv v reálné hodnotě vykázaných do Z/Z

**Charakteristika:**

Hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z finančních aktiv v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty (včetně repo obchodů) , v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 714KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 32.35. 32.36 a IAS32.IE33, IFRS7.20 (a) (i), IAS 1.86, IAS 39.9. Úrokové výnosy z finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje subjekt, který je neodděluje od změn reálné hodnoty.

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0069

**Akronym:**

**Název:** Úroky z realizovatelných finančních aktiv

**Charakteristika:**

Hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z realizovatelných finančních aktiv (včetně repo obchodů), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 714KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 32.35. 32.36 a IAS32.IE33, IFRS 7.20(b), IAS 39.55 (b), IAS 39.9

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0070

**Akronym:**

**Název:** Úroky z úvěrů a jiných pohledávek

**Charakteristika:**

Hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z pohledávek z úvěrů a jiných pohledávek (včetně repo obchodů) a z neobchodovatelných dluhových cenných papírů. Součástí jsou i výnosy z finančního leasingu. V tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 713KZa, 714KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

V efektivní úrokové sazbě by měly být zohledněny výnosy z poplatků a provizí z úvěrových smluv.

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**02.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416



**Kód:** KVB0071

**Akronym:**

**Název:** Úroky z finančních investic držených do splatnosti

**Charakteristika:**

Hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z finančních investic držených do splatnosti (včetně repo obchodů) , v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 714KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 32.35. 32.36 a IAS32.IE33, IFRS 7.20 (b), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0072

**Akronym:**

**Název:** Úroky z ostatních aktiv

**Charakteristika:**

Hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry z ostatních aktiv (např. výnosy z vkladů v garančních fonděch burz), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.86

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0073

**Akronym:**

**Název:** Výnosy z dividend z finančních aktiv k obchodování

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek obsahující všechny dividendy z akcií a obdobné výnosy z ostatních podílů zařazených do portfolia finančních aktiv k obchodování, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

710KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.85 ( e), IAS 39.9 Úrokové výnosy z dividend u finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje subjekt, který je neodděluje od změn reálné hodnoty

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0074

**Akronym:**

**Název:** Výnosy z dividend z finan.aktiv v RH vykázaných do Z/Z

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek obsahující všechny dividendy z akcií a obdobné výnosy z ostatních podílů zařazených do portfolia finančních aktiv v reálné hodnotě vykázaných do zisku a ztráty, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

710KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.85 ( e), IAS 39.9 Úrokové výnosy z dividend u finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje subjekt, který je neodděluje od změn reálné hodnoty

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0075

**Akronym:**

**Název:** Výnosy z dividend z realizovatelných finančních aktiv

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek obsahující všechny dividendy z akcií a obdobné výnosy z ostatních podílů zařazených do portfolia realizovatelných finančních aktiv, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

710KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.86, IAS 39.55 (b), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0076

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize z operací s finan. nástroji pro zákazníky

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí za obstarání emisí a finančních nástrojů a za poradenskou činnost v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0077

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize z obstarání emisí

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí od zákazníků (tj. úvěrových institucí, vládních institucí a ostatních klientů), vyplývající z obstaravatelských smluv za obstarání emisí, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717VZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0078

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize z obstarání finančních nástrojů

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí od zákazníků (tj. úvěrových institucí, vládních institucí a ostatních klientů) vyplývající z obstarání finančních nástrojů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0079

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize z clearingů a vypořádání

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí z clearingů a vypořádání pro smluvního partnera, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

712KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0080

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize z příslibů a záruk

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí za vydané záruky a přísliby a akreditivy, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0081

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize ze strukturovaného financování

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí ze strukturovaného financování, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Strukturované financování je společný název spektra finančních produktů a postupů nabízených investičními bankami (nebo investičními odděleními komerčních bank) specifické skupině klientů z řad korporací

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0082

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize ze sekuritizace

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí ze sekuritizace, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0083

**Akronym:**

**Název:** Poplatky a provize z ostatních služeb

**Charakteristika:**

Výnosy za regulovaný konsolidační celek z poplatků a provizí z devizových operací, ze směnárenské činnosti a z ostatních finančních činností (např. výnosy z provizí z finančního makléřství, výnosy z poplatků a provizí za inkasa šeků), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

712KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0084

**Akronym:**

**Název:** Negativní goodwill bezprostředně zahrnutý do výkazu Z/Z

**Charakteristika:**

Výnos za regulovaný konsolidační celek ze zahrnutí negativního goodwillu do výkazu zisku a ztráty, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

767KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 3.67 (g)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0085

**Akronym:**

**Název:** Rozpuštění rezerv

**Charakteristika:**

Výše rozpuštěných rezerv od 1.1. sledovaného období k datu sestavení výkazu za regulovaný konsolidační celek v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Vykazuje se se znaménkem "-".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

753KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0103

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(750) P0014(700)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KVB0087

**Akronym:**

**Název:** Úrokové výnosy ostatní

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota úrokových výnosů z úvěrů a vkladů poskytnutých centrálním bankám, úvěrovým a vládním institucím a ostatním klientům, včetně úrokových výnosů z poskytnutých peněžních prostředků v repo obchodech za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Jsou zde vykazovány i výnosy z finančního leasingu.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 713KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Úrokové výnosy z finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou na účty nákladů/výnosů nevykazuje subjekt, který je neoddeluje od změn reálné hodnoty.

<b>Verze:</b> 2.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> Čnb	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	



**Kód:** KVB0088

**Akronym:**

**Název:** Úroky od úvěrových institucí

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek z vkladů uložených u úvěrových institucí a úvěrů poskytnutých úvěrovým institucím včetně úrokových výnosů z repo obchodů, vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Úvěrové instituce zahrnují i mezinárodní rozvojové banky podle přílohy č. 4, bod 4 vyhlášky ČNB č.123/2007.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 713KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNUVINMRB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Zahrnuje i zisky vykazujícího subjektu ze změn reálných hodnot zajišťovaných nástrojů z titulu úrokového rizika.

**Verze:**3.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0089

**Akronym:**

**Název:** Úroky od vládních institucí

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek z úvěrů poskytnutých vládním institucím, včetně úrokových výnosů z repo obchodů, vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Vládní instituce zahrnují i ostatní mezinárodní instituce.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 713KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNVLAOMI)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Zahrnuje i zisky vykazujícího subjektu ze změn reálných hodnot zajišťovaných nástrojů z titulu úrokového rizika.

**Verze:** 3.1

**Stav:** Platný

**Platnost od:** 01.01.2011

**Zdroj:** ČNB

**Garant:** Šípová / odb.416

**Kód:** KVB0090

**Akronym:**

**Název:** Úroky od ostatních klientů/zákazníků

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota úrokových výnosů za regulovaný konsolidační celek z úvěrů poskytnutých ostatním klientům, včetně úrokových výnosů z repo obchodů, vypočítaných pomocí metody efektivní úrokové míry, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Jsou zde vykazovány i výnosy z finančního leasingu.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

711KZa, 713KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNOSTKZ)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Zahrnuje i zisky vykazujícího subjektu ze změn reálných hodnot zajišťovaných nástrojů z titulu úrokového rizika.

<b>Verze:</b> 2.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KVB0091

**Akronym:**

**Název:** Použití OP

**Charakteristika:**

Výše použitých opravných položek za regulovaný konsolidační celek od 1.1. sledovaného období k datu sestavení výkazu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Vykazuje se se znaménkem "-".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0134

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(750) P0014(700)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 3.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2008
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KVB0092

**Akronym:**

**Název:** Rozpuštění OP

**Charakteristika:**

Výše rozpuštění opravných položek pro nepotřebnost od 1.1. sledovaného období k datu sestavení výkazu za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Vykazuje se se znaménkem "-".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0134

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(750) P0014(700)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 3.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2008
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KVB0094

**Akronym:**

**Název:** Použití rezerv

**Charakteristika:**

Výše použitých rezerv od 1.1. sledovaného období k datu sestavení za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Vykazuje se se znaménkem "-".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

753KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0103

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(740) P0014(700)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KVB0095

**Akronym:**

**Název:** Ostatní provozní výnosy

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota ostatních provozních výnosů za regulovaný konsolidační celek. Jde zejména o výnosy z pronájmu provozního a neprovozního hmotného majetku. Dále se zde účtují např. přijaté náhrady mank a škod, pokut a penále apod., v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Součástí nejsou výnosy z finančního leasingu. Vykazuje se zde také čistý zisk z přecenění investic do nemovitostí na reálnou hodnotu.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

713KZa, 767KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.86

**Verze:**1.2

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0020

**Akronym:** KZZ0020

**Název:** Kurzové rozdíly

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z kurzových rozdílů vč.kurzových rozdílů ze spotových operací jiných, než které se týkají finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 616DZa, 716KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 21.28/52a

**Verze:**2.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0024

**Akronym:** KZZ0024

**Název:** Zisk (ztráta) z realizovatelných finančních aktiv

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z realizovatelných finančních aktiv, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Pokud byly k těmto finančním aktivům vytvořeny OP, jsou zde zohledněny výnosy z použití OP.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 663DZa, - 664DZa, 715KZa, 751KZa, 763KZa, 764KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39.55 ( b), IFRS 7.20 (a)

<b>Verze:</b> 4.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0030

**Akronym:** KZZ0030

**Název:** Zisk (ztráta) z finančních investic držených do splatnosti

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z cenných papírů a pohledávek držených do splatnosti, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

Pokud byly k těmto finančním aktivům vytvořeny OP, jsou zde zohledněny výnosy z použití OP.

Součástí této položky jsou také ztráty z postoupení pohledávek a výnosy z použití OP při postoupení pohledávek.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 663DZa, - 664DZa, 715KZa, 751KZa, 763KZa, 764KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (a) (iii), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 4.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0041

**Akronym:** KZZ0041

**Název:** Podíl na Z/Z přídr. a ovládaných osob a společných podniků

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota podílů vykazujícího subjektu na ziscích nebo ztrátách z účastí v přidružených a ovládaných osobách a ve společných podnicích (tj. účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem nazahrnutých do regulovaného konsolidačního celku) v případě, že vykazující subjekt oceňuje tyto účasti ekvivalencí, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 668DZa, 768KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 5.37

<b>Verze:</b> 3.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0046

**Akronym:** KZZ0046

**Název:** Nerozdělený zisk (neuhrazená ztráta) z předchozích období

**Charakteristika:**

Hodnota části zisku (+) regulovaného konsolidačního celku z předchozích období, která je dosud nerozdělena, nebo ztrát (-) regulovaného konsolidačního celku z předchozích let, které nebyly dosud vyrovnány převody ze zisku, rezerv nebo kapitálu regulovaného konsolidačního celku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Patří sem také výsledný zůstatek zisk (ztráty) z minulého roku ve schvalovacím řízení.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

571KZ, - 572DZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb.416	

**Kód:** KZZ0050

**Akronym:** KZZ0050

**Název:** Zisk nebo ztráta po zdanění

**Charakteristika:**

Zisk nebo ztráta z pokračujících i ukončovaných činností za regulovaný konsolidační celek po zdanění. Účetní zisk (účetní ztráta) po zdanění je daný(á) rozdílem účtové třídy 7 a 6 s výjimkou skupin 69, 79 (vnitropodnikové náklady, výnosy), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 6DZ, 618b, 671b, 68b, 68VZ, 690b, 7KZ, 718b, 771b, 790b

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.81 (f)

**Verze:**3.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0051

**Akronym:** KZZ0051

**Název:** Menšinové podíly na zisku nebo ztrátě

**Charakteristika:**

Podíl menšinových společníků v ovládaných osobách zahrnutých do regulovaného konsolidačního celku na zisku (ztrátě) regulovaného konsolidačního celku po zdanění, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 27.33, IAS 1.82 (a)

**Verze:**1.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416



**Kód:** KZZ0052

**Akronym:** KZZ0052

**Název:** Zisk nebo ztráta bez menšinových podílů

**Charakteristika:**

Zisk nebo ztráta za regulovaný konsolidační celek po zdanění bez menšinových podílů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.82 (b)

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0053

**Akronym:**

**Název:** Zisk z finanční a provozní činnosti

**Charakteristika:**

Čistý zisk nebo ztráta za regulovaný konsolidační celek z finančních a provozních činností, tj. zahrnuje zisk nebo ztrátu z úroků a poplatků a provizí, náklady na základní kapitál splatný na požádání, výnosy z dividend, realizované zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků, zisk nebo ztrátu ze zajišťovacího účetnictví, z odúčtování aktiv jiných než držených k prodeji, kurzové rozdíly a zisk nebo ztrátu z ostatních provozních činností, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 611DZa, - 612DZa, - 614DZa, - 615DZa, - 616DZa, - 617DZa, - 619DZa,  
- 663DZa, - 664DZa, - 665DZa, - 666DZa, - 667DZa, 710KZa, 711KZa, 712KZa,  
713KZa, 714KZa, 715KZa, 716KZa, 717KZa, 719KZa, 763KZa, 764KZa, 765KZa,  
766KZa, 767KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.81(a)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0054

**Akronym:**

**Název:** Realizované Z/Z z finan.aktiv a závazků nevykáz. v RH do Z/Z

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota realizovaného zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z realizovatelných finančních aktiv, z úvěrů a jiných pohledávek, z finančních investic držených do splatnosti, z finančních závazků v naběhlé hodnotě a ostatních závazků, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Pokud byly k těmto finančním aktivům vytvořeny OP, jsou zde zohledněny výnosy z použití OP. Součástí této položky jsou také ztráty z postoupení pohledávek a výnosy z použití OP při postoupení pohledávek.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 617DZa, - 663DZa, - 664DZa, 715KZa, 717KZa, 751KZa, 763KZa, 764KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (a) (ii-v)

<b>Verze:</b> 2.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0055

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z úvěrů a jiných pohledávek

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z úvěrů a jiných pohledávek včetně neobchodovatelných cenných papírů v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Pokud byly k těmto finančním aktivům vytvořeny OP, jsou zde zohledněny výnosy z použití OP.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 663DZa, - 664DZa, 715KZa, 751KZa, 763KZa, 764KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (a) (iv), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 2.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0056

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z finančních závazků v naběhlé hodnotě

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z finančních závazků v naběhlé hodnotě, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, 715KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (a) (v), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0057

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z ostatních závazků

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z ostatních závazků, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 617DZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.86

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0058

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z finančních aktiv nebo závazků k obchodování, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, - 663DZa, - 664DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa, 763KZa, 764KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (a) (i), IAS 39.55 (a)

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**02.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0059

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z kapitálových nástrojů a akciových derivátů

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z akcií, podílových listů a akciových derivátů k obchodování (jiných než zajišťovacích), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**02.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0060

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z úrokových nástrojů (včetně úrok. derivátů)

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z dluhových cenných papírů k obchodování (státních), úrokových derivátů k obchodování (jiných než zajišťovacích) a převodu pohledávek k obchodování, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Státní dluhové CP nemají úvěrové riziko

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0061

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z měnových nástrojů (včetně měn. derivátů)

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z měnových derivátů k obchodování (jiných než zajišťovacích), z obchodování s cizími měnami vyplývající z kurzového rozpětí z operací s bankami, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0062

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z úvěrových nástrojů (včetně úvěr. derivátů)

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z dluhových cenných papírů k obchodování (jiných než státních), a z úvěrových derivátů k obchodování (jiných než zajišťovacích), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, - 663DZa, - 664DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa, 763KZa, 764KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Dluhové CP jiné než státní nesou úvěrové riziko

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0063

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z komodit a komoditních derivátů

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z ostatních nástrojů včetně hybridních, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0064

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z ostatních nástrojů včetně hybridních

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z ostatních nástrojů včetně hybridních, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**02.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0065

**Akronym:**

**Název:** Zisk (ztráta) z finan. aktiv a závazků v RH vykázané do Z/Z

**Charakteristika:**

Výsledná hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z finančních aktiv nebo závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku a ztráty, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 619DZa, 715KZa, 716KZa, 719KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 (a) (i), IAS 39.55 (a)

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**02.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód: KZZ0066**

**Akronym:**

**Název: Zisk (ztráta) ze zajišťovacího účetnictví**

**Charakteristika:**

Čistá hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek ze zajišťovacího nástroje a ze zajištěné položky v důsledku zajištění reálné hodnoty či peněžních toků proti měnovému, akciovému, úvěrovému nebo komoditnímu riziku nebo v důsledku zajištění čistých investic do zahraničních jednotek proti měnovému riziku, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 616DZa, - 617DZa, 715KZa, 716KZa, 717KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS7.24

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód: KZZ0067**

**Akronym:**

**Název: Zisk (ztráta) z odúčtování aktiv j. než držených k prodeji**

**Charakteristika:**

Hodnota zisku nebo ztráty za regulovaný konsolidační celek z hmotného a nehmotného majetku a účastí, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 665DZa, - 666DZa, 751KZa, 765KZa, 766KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.34

**Verze:**2.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416



**Kód:** KZZ0068

**Akronym:**

**Název:** Tvorba rezerv

**Charakteristika:**

Náklady za regulovaný konsolidační celek na tvorbu rezerv netto způsobem, tj. náklady na tvorbu rezerv a výnosy z rozpuštění rezerv vytvořených v předchozích účetních obdobích pro nepotřebnost, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. V případě, že náklady na tvorbu rezerv převyšují výnosy z rozpuštění, potom se tato položka uvádí se záporným znaménkem, pokud výnosy z rozpuštění převyšují náklady na tvorbu rezerv, potom se uvádí s kladným znaménkem. Nevykazují se zde výnosy z použití rezerv. Použití rezerv je vykázáno netto způsobem u příslušných nákladů. Netto způsob vykazování odpovídá IAS 37.61 a 62.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 653DZa, 753KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 37.84 Pokud banka účtuje použití rezervy výsledkově (použití rezervy do výnosů, plnění do nákladů - např. mzdových), vykazuje toto použití kompenzovaně s příslušným nákladem (netto způsobem). Stejný dopad do výsledovky by byl v případě, pokud by banka účtovala o použití rezervy jen rozvahově (pak by v příslušném řádku nákladů byl jen rozdíl mezi skutečnou výši a odhadovou výši vyjádřenou rezervou).

**Verze:**1.2

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0069

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze znehodnocení finančních aktiv nevykázaných v reálné hodnotě do zisku a ztráty a ztráty ze znehodnocení nefinančních aktiv, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Součástí této položky jsou : a) náklady na tvorbu opravných položek, b) výnosy z rozpuštění opravných položek pro nepotřebnost, c) výnosy z dříve odepsaných pohledávek, d) náklady na odpisy pohledávek, pokud se ztráta ze znehodnocení zahrnuje do výkazu zisku a ztráty přímo a ne prostřednictvím tvorby opravných položek, e) náklady na odpisy pohledávek při jejich odúčtování. Pokud se k těmto odepisovaným pohledávkám vztahují OP a o jejich použití se účtuje výsledkově (tzn. použití OP se neúčtuje přímo proti účtu aktiva, ale účtuje se do výnosů a zároveň se účtuje náklad na odpis této pohledávky), tak se v této položce vykazují i výnosy z použití OP. Pozn. Součástí této položky nejsou ztráty z postoupení pohledávek ani výnosy z použití OP při postoupení pohledávek, neboť jsou součástí položky Realizované Z/Z z finan.aktiv a závazků nevykáz. v RH do Z/Z .

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 637DZa, - 638DZa, - 651DZa, - 661DZa, - 662DZa, - 665DZa, 751KZa, 761KZa, 762KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

V případě, že součet nákladů na tvorbu OP a nákladů na odpisy převyšuje součet výnosů z rozpuštění OP, výnosů z použití OP a výnosů z dříve odepsaných pohledávek bude výsledná hodnota uváděná se znaménkem "-". V případě, že součet výnosů převyšuje součet nákladů bude výsledná hodnota se znaménkem "+"

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0070

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení finan.aktiv nevykázaných v RH do Z/Z

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze znehodnocení finančních aktiv nevykázaných v reálné hodnotě do zisku a ztráty (tj. finančních aktiv v pořizovací ceně, realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek a investic držaných do splatnosti), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Součástí jsou: a) náklady na tvorbu opravných položek, b) výnosy z rozpuštění opravných položek pro nepotřebnost, c) výnosy z dříve odepsaných pohledávek, d) náklady na odpisy pohledávek, pokud se ztráta ze znehodnocení zahrnuje do výkazu zisku a ztráty přímo a ne prostřednictvím tvorby opravných položek, e) náklady na odpisy pohledávek při jejich odúčtování. Pokud se k těmto odepisovaným pohledávkám vztahují OP a o jejich použití se účtuje výsledkově (tzn. použití OP se neúčtuje přímo proti účtu aktiva, ale účtuje se do výnosů a zároveň se účtuje náklad na odpis této pohledávky), tak se v této položce vykazují i výnosy z použití OP. Pozn. Součástí této položky nejsou ztráty z postoupení pohledávek ani výnosy z použití OP při postoupení pohledávek, neboť jsou součástí položky Realizované Z/Z z finan.aktiv a závazků nevykáz. v RH do Z/Z .

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615Dza, - 651Dza, - 661Dza, - 662Dza, 751Kza, 761Kza, 762Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 ( e), IAS 39.63

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0071

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení finančních aktiv v pořizovací ceně

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze znehodnocení finančních aktiv v pořizovací ceně, tj. náklady na odpisy a tvorbu opravných položek a výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Součástí jsou i ztráty ze znehodnocení kapitálových nástrojů oceněných pořizovací cenou, které jsou součástí realizovatelných finančních aktiv.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 651DZa, 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 ( e), IAS 39.66

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0072

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení realizovatelných finančních aktiv

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze znehodnocení realizovatelných finančních aktiv (příp. snížené o výnosy z odepsaných pohledávek), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Součástí nejsou i ztráty ze znehodnocení kapitálových nástrojů oceněných pořizovací cenou, které jsou součástí realizovatelných finančních aktiv.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, 761KZa, 762KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 ( e), IAS 39.67

**Verze:**1.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0073

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek, tj. náklady na odpisy a tvorbu opravných položek, výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem) a výnosy z odepsaných pohledávek, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 651DZa, - 661DZa, - 662DZa, 751KZa, 761KZa, 762KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 ( e), IAS 39.67

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0074

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení finan.investic držených do splatnosti

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze znehodnocení finančních investic držených do splatnosti, tj. náklady na odpisy a tvorbu opravných položek, výnosy z rozpuštění opravných položek (použití se vykazuje netto způsobem) a výnosy z odepsaných pohledávek, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 615DZa, - 651DZa, - 661DZa, - 662DZa, 751KZa, 761KZa, 762KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.20 ( e), IAS 39.63

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0075

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení nefinančních aktiv

**Charakteristika:**

Ztráty vykazujícího subjektu ze znehodnocení nefinančních aktiv (hmotného a nehmotného majetku a účastí), tj. náklady na odpisy z důvodu znehodnocení a tvorbu opravných položek, výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem) za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 637Dza, - 638Dza, - 651Dza, - 665Dza, 751Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 36.126 (a)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0076

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení

**Charakteristika:**

Ztráty ze snížení hodnoty pozemků a budov pro provozní činnost za regulovaný konsolidační celek, tj. dlouhodobého hmotného majetku, který vykazující subjekt využívá při výkonu svých hlavních činností, tj. náklady na odpisy z důvodu znehodnocení a na tvorbu opravných položek a výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 637Dza, - 651Dza, 751Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 16.73 (e) (v-vi)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód: KZZ0077**

**Akronym:**

**Název: Ztráty ze znehodnocení z investic do nemovitostí**

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze snížení investic do nemovitostí, tj. náklady na odpisy z důvodu znehodnocení a na tvorbu opravných položek a výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Investice do nemovitosti je nemovitost (pozemek nebo budova, popřípadě část budovy - nebo obojí) držená (vlastníkem nebo nájemcem na základě finančního leasingu) za účelem dosažení příjmu z nájemného nebo kapitálového zhodnocení či obojího, a to spíše než pro: (a) používání při výrobě nebo dodávkách zboží či služeb, případně pro administrativní účely; nebo (b) prodej v rámci běžné činnosti.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 637DZa, - 651DZa, 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IASs 40.79 (d) (v) .Pokud vykazující subjekt účtuje podle IFRS, postupuje v tomto případě podle IAS 40 a v případě investic do nemovitostí, které nejsou oceňovány reálnou hodnotou, také podle IAS 36 Snížení hodnoty aktiv

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód: KZZ0078**

**Akronym:**

**Název: Ztráty ze znehodnocení goodwillu**

**Charakteristika:**

Ztráty za regulovaný konsolidační celek ze snížení hodnoty goodwillu (náklady na tvorbu opravných položek), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 638DZa, - 651DZa, 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 3.75 ( e)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0079

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení nehmotného majetku

**Charakteristika:**

Ztráty ze znehodnocení nehmotného majetku za regulovaný konsolidační celek, tj. náklady na odpisy z důvodu znehodnocení a na tvorbu opravných položek a výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 638DZa, - 651DZa, 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0080

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení účastí v přidr.a ovlád.os.a sp.podn.

**Charakteristika:**

Ztráty ze znehodnocení účastí v přidružených a ovládaných osobách a ve společných podnicích (nezahrnutých do regulovaného konsolidačního celku) a tvorba a rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem) za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 651DZa, - 665DZa, 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 28.11

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	



**Kód:** KZZ0081

**Akronym:**

**Název:** Ztráty ze znehodnocení ostatních nefinančních aktiv

**Charakteristika:**

Ztráty ze znehodnocení ostatních nefinančních aktiv, tj. náklady na odpisy z důvodu znehodnocení a na tvorbu opravných položek a výnosy z rozpuštění opravných položek (použití OP se vykazuje netto způsobem) za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 638DZa, - 651DZa, 751KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0082

**Akronym:**

**Název:** Zisk nebo ztráta z neoběžných aktiv a vyřazovaných skupin

**Charakteristika:**

Zisk nebo ztráta za regulovaný konsolidační celek z přecenění neoběžných aktiv a vyřazovaných skupin, které nepředstavují ukončované činnosti, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 665DZa, - 666DZa, - 667DZa, 765KZa, 766KZa, 767KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 5.37

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** KZZ0083

**Akronym:**

**Název:** Zisk nebo ztráta z pokračujících činností před zdaněním

**Charakteristika:**

Zisk nebo ztráta z jiné než ukončované činnosti před zdaněním za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 611DZa, - 612DZa, - 614DZa, - 615DZa, - 616DZa, - 617DZa, - 619DZa,  
- 631DZa, - 632DZa, - 635DZa, - 636DZa, - 637DZa, - 638DZa, - 651DZa,  
- 653DZa, - 661DZa, - 662DZa, - 663DZa, - 664DZa, - 665DZa, - 666DZa,  
- 667DZa, - 668DZa, 710KZa, 711KZa, 712KZa, 713KZa, 714KZa, 715KZa, 716KZa,  
717KZa, 719KZa, 751KZa, 753KZa, 761KZa, 762KZa, 763KZa, 764KZa, 765KZa,  
766KZa, 767KZa, 768KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Ukončovaná činnost je podle IFRS 5 součástí účetní jednotky, která byla vyřazena nebo klasifikována jako k prodeji a zároveň a) představuje samostatnou linii podnikání nebo zeměpisnou oblast, v níž účetní jednotka podniká, b) je součástí jednotného koordinovaného plánu vyřadit samostatnou linii podnikání nebo zeměpisnou oblast, v níž účetní jednotka podniká, nebo c) se jedná o ovládanou osobu pořízenou výhradně se záměrem prodeje.

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0084

**Akronym:**

**Název:** Zisk nebo ztráta z pokračujících činností po zdanění

**Charakteristika:**

Zisk nebo ztráta z pokračujících činností po zdanění za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 6DZa, 618b, 671b, 68b, 68VZa, 690b, 7KZa, 718b, 771b, 790b

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0085

**Akronym:**

**Název:** Zisk nebo ztráta z ukončované činnosti po zdanění

**Charakteristika:**

Zisk nebo ztráta z ukončovaných činností po zdanění za regulovaný konsolidační celek, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 6DZa, 618b, 671b, 68b, 68VZa, 690b, 7KZa, 718b, 771b, 790b

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.81 ( e). Ukončovaná činnost je podle IFRS 5 součástí účetní jednotky, která byla vyřazena nebo klasifikována jako k prodeji a zároveň a) představuje samostatnou linii podnikání nebo zeměpisnou oblast, v níž účetní jednotka podniká, b) je součástí jednotného koordinovaného plánu vyřadit samostatnou linii podnikání nebo zeměpisnou oblast, v níž účetní jednotka podniká, nebo c) se jedná o ovládanou osobu pořízenou výhradně se záměrem prodeje.

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** KZZ0086

**Akronym:**

**Název:** Úpravy ocenění přímo zahrnuté do výkazu zisku a ztrát

**Charakteristika:**

Hodnota ztrát ze znehodnocení zachycených přímo do výkazu zisku a ztráty ne prostřednictvím opravných položek, tj. odpisy, změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika finančních aktiv nevykázaných v reálné hodnotě do zisku a ztráty a u pohledávek vykázaných v reálné hodnotě do zisku a ztráty a ostatních vybraných aktiv (tj. hmotný a nehmotný majetek, účasti v přidružených a ovládaných osobách a společných podnicích, ostatní aktiva, neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji) za regulovaný konsolidační celek od 1.1. sledovaného období do data sestavení výkazu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Výsledná hodnota se vykazuje se se znaménkem "+/-".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

661DZa, 662DZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0134

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(240) P0014(001)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** KZZ0087

**Akronym:**

**Název:** Rezervní fondy a nerozdělený zisk

**Charakteristika:**

Hodnota rezervních fondů a nerozděleného zisku, která je součtem povinných rezervních fondů, ostatních fondů, které jsou vytvořeny z rozdělení zisku a lze je výhradně použít k úhradě ztráty uvedené v účetní závěrce, nerozděleného zisku z předchozích období uvedeného v účetní závěrce povinné osoby ověřené auditorem a schválené valnou hromadou, o jehož rozdělení valná hromada nerozhodla, a zisku za účetní období po zdanění uvedeném v účetní závěrce ověřené auditorem sníženém o předpokládané dividendy a další předpokládané platby z rozdělení zisku, snížená o neuhrazenou ztrátu z předchozích období včetně ztráty za minulé účetní období, podle § 65a, písm. d) vyhlášky č.123/2007 Sb..

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

552KZa, 571KZ, 572DZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KZZ0088

**Akronym:**

**Název:** Povinné rezervní fondy

**Charakteristika:**

Hodnota rezervních fondů povinně tvořených podle právních předpisů ze zisku uvedeného v účetních závěrkách osob v regulovaném konsolidačním celku nebo příplatky nad emisní kurz akcií, ve vazbě na § 65a, písm. d), bod 1. vyhlášky č. 123/2007 Sb..

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

552KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KZZ0089

**Akronym:**

**Název:** Ostatní fondy z rozdělení zisku

**Charakteristika:**

Hodnota ostatních fondů, které jsou vytvořeny z rozdělení zisku a lze je výhradně použít k úhradě ztráty uvedené v účetních závěrkách osob v regulovaném konsolidačním celku podle § 65a, písm. d), bod 2. vyhlášky č.123/2007 Sb..

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

552KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KZZ0090

**Akronym:**

**Název:** Nerozdělený zisk z předchozích období

**Charakteristika:**

Nerozdělený zisk z předchozích období uvedený v rozvaze regulovaného konsolidačního celku nejvýše však v částce odpovídající součtu nerozdělených zisků uvedených v účetních závěrkách osob v regulovaném konsolidačním celku, ověřených auditorem a schválených valnými hromadami, o jejichž rozdělení valné hromady nerozhodly, upravenému o zisky nebo ztráty z ocenění ekvivalencí, použitým při sestavení rozvahy regulovaného konsolidačního celku podle § 65a, písm. d), bod 3. vyhlášky č.123/2007 Sb.. Nerozdělený zisk lze v průběhu roku zvýšit o podíly na zisku vyplacené v témž roce ovládanou osobou v regulovaném konsolidačním celku povinné osobě nebo finanční holdingové osobě. Nezahrnuje se zisk za minulé účetní období po zdanění do doby schválení jeho rozdělení.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

571KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.4	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KZZ0091

**Akronym:**

**Název:** Zisk za účetní období po zdanění

**Charakteristika:**

Zisk za účetní období po zdanění uvedený v rozvaze regulovaného konsolidačního celku, nejvýše však v částce odpovídající součtu zisků za účetní období po zdanění uvedených v účetních závěrkách osob v regulovaném konsolidačním celku, ověřených auditorem a snížených o vyplacené podíly na zisku, předpokládané dividendy a další předpokládané platby z rozdělení zisku upravenému o zisky nebo ztráty z ocenění ekvivalencí použitým při sestavení rozvahy regulovaného konsolidačního celku podle § 65a, písm. d), bod 4. vyhlášky č.123/2007 Sb.. Jedná se o zisk za minulé účetní období do doby schválení jeho rozdělení.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

590KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.3

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB



**Kód:** KZZ0092

**Akronym:**

**Název:** Neuhrazená ztráta z předchozích období

**Charakteristika:**

Neuhrazená ztráta z předchozích období, která nebyla dosud vyrovnána, včetně ztráty za minulé účetní období podle § 65a, písm. d), bod 5. vyhlášky č. 123/2007 Sb.. Tato položka snižuje hodnotu rezervních fondů a nerozděleného zisku, a tím i původního kapitálu (uvádí se se znaménkem minus).

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

572DZ, 590DZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód:** KZZ0097

**Akronym:**

**Název:** Zisk za běžné účetní období

**Charakteristika:**

Zisk za běžné účetní období uvedený v rozvaze regulovaného konsolidačního celku, nejvýše však v částce odpovídající součtu zisků za běžné účetní období po zdanění uvedených v mezitímních účetních závěrkách osob v regulovaném konsolidačním celku, ověřených auditorem a snížených o vyplacené zálohy na podíly na zisku, předpokládané dividendy a další předpokládané platby z rozdělení zisku, upravenému o zisky nebo ztráty z ocenění ekvivalencí použitým při sestavení rozvahy regulovaného konsolidačního celku podle § 65a, písm. e) vyhlášky č.123/2007 Sb..

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

583KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.3

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2011

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** KZZ0098

**Akronym:**

**Název:** Ztráta za běžné účetní období

**Charakteristika:**

Ztráta za běžné účetní období podle § 65a, písm. i) vyhlášky č. 123/2007 Sb..  
Tato položka snižuje hodnotu původního kapitálu (uvádí se se znaménkem minus).

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

583DZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KZZ0099

**Akronym:**

**Název:** Čistý zisk z kapitalizace budouc. příjmů ze sekuritizace

**Charakteristika:**

Čistý zisk (minus) z kapitalizace budoucích příjmů ze sekuritizace, pokud je součástí hodnoty rezervních fondů a nerozděleného zisku nebo zisku za běžné účetní období, podle § 65a, písm. m) vyhlášky č.123/2007 Sb..  
Tato položka snižuje hodnotu původního kapitálu (uvádí se se znaménkem minus).

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** KZZ0100

**Akronym:**

**Název:** Zisk/ztráta z ocenění závazků v RH z titulu úvěr. rizika

**Charakteristika:**

Zisky nebo ztráty vzniklé z ocenění závazků osob v regulovaném konsolidačním celku reálnou hodnotou v souvislosti se změnami úvěrového rizika těchto osob podle § 64, odst. 3 vyhlášky č. 123/2007 Sb.. V případě zisku se hodnota původního kapitálu snižuje (uvádí se se znaménkem minus), v případě ztráty se hodnota kapitálu zvyšuje (uvádí se se znaménkem plus). Uvádějí se zisky/ztráty, které jsou součástí nerozděleného zisku z předchozích období, zisku za účetní období po zdanění, zisku za běžné účetní období uvedeného v mezitímní účetní závěrce, neuhrazené ztráty z předchozích období včetně ztráty za minulé účetní období a ztráty za běžné účetní období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0014 P0019

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0071

**Akronym:** PBD0071

**Název:** Závazky ze splatné daně

**Charakteristika:**

Hodnota závazků ze splatné daně z příjmů, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

340KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.68 (m) V případě, že má vykazující subjekt jednoho správce daně, vykazuje výsledný zůstatek buď na straně aktiv nebo závazků. Pokud neexistuje jeden správce daně (např. pokud má vykazující subjekt zahraniční pobočky, tak by měl předkládat daňová přiznání místně příslušným finančním úřadům), pak nelze vykazovat kompenzovaně pohledávku za zahr. FU a závazek k FU ČR.

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0072

**Akronym:** PBD0072

**Název:** Závazky z odložené daně

**Charakteristika:**

Hodnota odloženého daňového závazku, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Pokud banka splňuje podmínky pro kompenzaci, vykazuje takto odloženou daň v rozvaze, pokud nekompenzuje, vykazuje závazky i pohledávky z odložené daně.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

348KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.68 (n)

<b>Verze:</b> 2.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0096

**Akronym:** PBD0096

**Název:** Rezervy

**Charakteristika:**

Celková hodnota (stav) rezerv, které představují závazek, s nejistým časovým rozvrhem a výší, přičemž závazek je současná povinnost, která vznikla jako důsledek události v minulosti a jejíž vypořádání způsobí odtok prostředků představujících ekonomický prospěch, tj. rezerv na důchody a podobné závazky, na daně a ostatní závazky, zejména na restrukturalizaci či záruky, na nevýhodné smlouvy, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.68 (k)

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0097

**Akronym:** PBD0097

**Název:** Rezervy na důchody a podobné závazky

**Charakteristika:**

Stav rezerv na důchody a podobné závazky, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.75 (d), IAS 19.125

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0098

**Akronym:** PBD0098

**Název:** Rezervy na daně a soudní spory

**Charakteristika:**

Stav vytvořených rezerv na daně z příjmu, předchází-li okamžik sestavení účetní závěrky okamžiku stanovení daňové povinnosti, a rezervy na soudní spory, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 37.84 (a)

Pokud účetní jednotka vykazuje k datu závěrky již zaplacené zálohy na splatnou daň, započítají se tyto zálohy proti rezervě na splatnou daň a rezerva se tudíž vykáže pouze ve výši nedoplatku splatné daně.

<b>Verze:</b> 1.3	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0100

**Akronym:** PBD0100

**Název:** Rezervy na podrozvahové položky

**Charakteristika:**

Souhrnný stav rezerv vytvořených k úvěrovým příslibům, poskytnutým zárukám a ručením, poskytnutým přijetím cizích směnek, poskytnutým zárukám z převedených směnek, poskytnutým směnečným rukojemstvím, otevřeným akreditivům a potvrzeným akreditivům, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 37 Appendix C9

**Verze:**1.2

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Vonšovská / odb. 711

**Kód:** PBD0107

**Akronym:** PBD0107

**Název:** Splacený základní kapitál

**Charakteristika:**

Hodnota splaceného základního kapitálu vykazujícího subjektu zapsaného v obchodním rejstříku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

561KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.75 ( e)

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2009

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Vonšovská / odb. 711

**Kód:** PBD0108

**Akronym:** PBD0108

**Název:** Nesplacený základní kapitál

**Charakteristika:**

Hodnota dosud nesplaceného základního kapitálu vykazujícího subjektu zapsaného v obchodním rejstříku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

561KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.75 ( e)

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0109

**Akronym:** PBD0109

**Název:** Vlastní akcie

**Charakteristika:**

Debetní zůstatek vlastních akcií nakoupených vykazujícím subjektem na základě rozhodnutí valné hromady bez ohledu na účel nabytí, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Uvádí se se znaménkem minus.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

- 566DZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Do této položky se zahrnují také položky z obchodů s vlastními akciemi, zejména z forwardů a opcí na vlastní akcie, snižující vlastní kapitál.

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	



**Kód:** PBD0110

**Akronym:** PBD0110

**Název:** Emisní ážio

**Charakteristika:**

Celková hodnota zůstatku zdrojů vykazujícího subjektu v kapitálovém fondu vytvářeném z ážia při emisi cenných papírů (rozdíl mezi emisní cenou a jmenovitou hodnotou akcií nebo zatímních listů) představujících základní kapitál vykazujícího subjektu zapsaný v obchodním rejstříku. Položka obsahuje i rozdíl mezi jmenovitou hodnotou vlastních akcií a jejich pořizovací cenou vzniklý při snížení základního kapitálu a rozdíl mezi prodejní cenou a pořizovací cenou v okamžiku sjednání prodeje, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

563KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.75 ( e)

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0125

**Akronym:** PBD0125

**Název:** Nerozdělený zisk (neuhrazená ztráta) z předchozích období

**Charakteristika:**

Hodnota části zisku (+) z předchozích období, která je dosud nerozdělena, nebo ztrát (-) z předchozích let, které nebyly dosud vyrovnány, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Patří sem také výsledný zůstatek zisku (ztráty) z minulého roku ve schvalovacím řízení.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

571KZ, - 572DZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

Kód: PBD0128

Akronym: PBD0128

Název: Zisk (ztráta) za běžné účetní období

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek zisku nebo ztráty z pokračujících i ukončovaných činností za běžné účetní období, po zúčtování odvodové povinnosti, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

583VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.75 ( e)

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

Kód: PBD0129

Akronym: PBD0129

Název: Závazky a vlastní kapitál celkem

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota závazků z pokračující a ukončované činnosti a vlastního kapitálu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZ, 125KZ, 127KZ, 130KZ, 131KZ, 134KZ, 136KZ, 137KZ, 163KZ, 164KZ, 171VZ, 172VZ, 173VZ, 174VZ, 175VZ, 176VZ, 177VZ, 178VZ, 221KZ, 222KZ, 223KZ, 224KZ, 225KZ, 226KZ, 227KZ, 228KZ, 229KZ, 231KZ, 262KZ, 263KZ, 264KZ, 271KZ, 272VKZ, 311KZ, 313KZ, 315KZ, 317KZ, 318KZ, 323VKZ, 325KZ, 326KZ, 331VKZ, 332VKZ, 340KZ, 341KZ, 342KZ, 343KZ, 345KZ, 346KZ, 347KZ, 348KZ, 354KZ, 355KZ, 356KZ, 358KZ, 371KZ, 372KZ, 373KZ, 374KZ, 376KZ, 378KZ, 391KZ, 393KZ, 395KZ, 397KZ, 398KZ, 501KZ, 507KZ, 521KZ, 522KZ, 524KZ, 525KZ, 531KZ, 532KZ, 533KZ, 543KZ, 552KZ, 557KZ, 560VZ, 561KZ, 562KZ, 563KZ, 564KZ, - 566DZ, 567VZ, 569VZ, 571KZ, - 572DZ, 583VZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 4.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb. 711	

**Kód:** PBD0175

**Akronym:** PBD0175

**Název:** Zajišťovací deriváty se zápornou reálnou hodnotou

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty derivátů zajišťovacích, tj. deriváty k zajištění reálné hodnoty, peněžních toků, čistých investic do zahraničních jednotek, reálné hodnoty a peněžních toků úrokového rizika, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.22 (b), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb.416	

**Kód:** PBD0176

**Akronym:** PBD0176

**Název:** Deriváty k obchodování se zápornou reálnou hodnotou

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty derivátů k obchodování (jiných než zajišťovacích) , tj. záporné hodnoty pevných termínových operací a nakoupených a prodaných opcí, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39 AG 15 ( a)

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb.416	

**Kód:** PBD0189

**Akronym:** PBD0189

**Název:** Oceňovací rozdíly z realizovatelných finančních aktiv

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek z oceňovacích rozdílů (+)/(-) z realizovatelných finančních aktiv, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

560VZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39.55 (b)

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb.416	

**Kód:** PBD0202

**Akronym:** PBD0202

**Název:** Schválený objem emise hypotečních zástavních listů

**Charakteristika:**

Schválený objem emise hypotečních zástavních listů, tj. schválený objem u již emitovaných dluhopisů ve jmenovité hodnotě. Uvede se maximální částka podle emisních podmínek k datu emise, v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0186(21)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0203

**Akronym:** PBD0203

**Název:** Objem vydaných hypotečních zástavních listů

**Charakteristika:**

Celkový objem vydaných hypotečních zástavních listů (HZL v oběhu, HZL stažených z oběhu v držení emitenta a HZL splacených a zrušených) ve jmenovité hodnotě, v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0186(21)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0204

**Akronym:** PBD0204

**Název:** Objem hypotečních zástavních listů v oběhu

**Charakteristika:**

Objem hypotečních zástavních listů v oběhu ve jmenovité hodnotě, v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0186(21)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0205

**Akronym:** PBD0205

**Název:** Objem hypot.zást.listů stažených z oběhu v držení emitenta

**Charakteristika:**

Objem hypotečních zástavních listů stažených z oběhu v držení emitenta ve jmenovité hodnotě, v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0186(21)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0206

**Akronym:** PBD0206

**Název:** Objem splacených a zrušených hypotečních zástavních listů

**Charakteristika:**

Objem splacených a zrušených hypotečních zástavních listů, tj. objem hypotečních zástavních listů splacených před dobou splatnosti emise, resp. před dobou vypořádání (tj. předčasně splacené, závazky z emise trvajíc) ve jmenovité hodnotě, v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0186(21)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0207

**Akronym:** PBD0207

**Název:** Naběhlý úrokový výnos z hypotečních zástavních listů

**Charakteristika:**

Naběhlý (poměrný) úrokový výnos z hypotečních zástavních listů v oběhu ke dni zpracování (jen naběhlý kupón k hypotečním zástavním listům v oběhu, bez naběhlého diskontu/prémie), v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0208

**Akronym:** PBD0208

**Název:** Závazky z hypotečních zástavních listů celkem

**Charakteristika:**

Závazky z hypotečních zástavních listů ke dni zpracování celkem (odpovídá součtu objemu HZL v oběhu a poměrného úrokového výnosu z HZL), v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0209

**Akronym:** PBD0209

**Název:** Plánovaný objem hypotečních zástavních listů

**Charakteristika:**

Plánované nové emise hypotečních zástavních listů na následující čtvrtletí ve jmenovité hodnotě, v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186 P0301

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0186(21)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2005
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Labská / odb.416	

**Kód:** PBD0210

**Akronym:** PBD0210

**Název:** Záporné změny reál. hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů

**Charakteristika:**

Zisky/ztráty plynoucí z přecenění zajišťovaných položek na reálnou hodnotu při zajištění reálné hodnoty úrokového rizika portfolia finančních aktiv a finančních závazků pro ta období fixace úrokové míry, pro která jsou zajišťované položky závazkem.

Hodnota se uvádí v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39.89A (b)

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Vonšovská / odb.416	



**Kód:** PBD0218

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků k obchodování, v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a v naběhlé hodnotě, za úvěrovými institucemi, vládními institucemi a ostatními klienty, splatných na požádání a splatných do 1 roku a nad 1 rok, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036 P0065

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0065 (S\_UVVKL)

**Algoritmus odvození:**

PBD0218 =PBD0219+PBD0220+PBD0234

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0219

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky splatné na požádání

**Charakteristika:**

Hodnota závazků splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, úsporné vklady splatné na požádání, termínové vklady do 24 hodin, přijaté úvěry do 24 hodin) vůči úvěrovým institucím, vládním institucím a ostatním klientům, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 225KZa, 226KZa, 229KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036 P0065

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0065 (S\_DENNET)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 3.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2010
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0220

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky splatné do 1 roku

**Charakteristika:**

Hodnota přijatých úvěrů vč. repo obchodů, termínových vkladů nad 24 hodin a jiných závazků s původní splatností do 1 roku od úvěrových institucí, vládních institucí a ostatních klientů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Zahrnuje úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou a termínové vklady klientů se splatností a výpovědní lhůtou do 1 roku a jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů do 1 roku.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036 P0065

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0065(08)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2008
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0221

**Akronym:**

**Název:** Ostatní finanční závazky sektorově nečleněné

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota sektorově nečleněných ostatních finančních závazků k obchodování, v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, a v naběhlé hodnotě, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

222KZa, 223KZa, 229KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

PBD0221=PBD0222+PBD0223+PBD0224+PBD0225+PBD0226+PBD0227+PBD0228+PBD0229

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2008
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0223

**Akronym:**

**Název:** Závazky vůči trhu cenných papírů

**Charakteristika:**

Hodnota závazků z nákupů a prodejů cenných papírů prováděných prostřednictvím burzy nebo jiných subjektů včetně obchodníků s cennými papíry, vypořádání nákupů nebo prodejů cenných papírů, jestliže vykazující subjekt neúčtuje přímo mezi účty cenných papírů a peněžních prostředků, marže přijaté od klientů, pro které se obchody zprostředkovávají, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

371KZa, 374KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0224

**Akronym:**

**Název:** Závazky vůči příkazcům z titulu obchodování s investič.nástr

**Charakteristika:**

Hodnota závazků z obchodů s cennými papíry a deriváty pro klienta, zejména závazky z titulu přijaté hotovosti určené ke koupi cenných papírů nebo umístění do jiných finančních nástrojů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

372KZa, 373KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0225

**Akronym:**

**Název:** Závazky vůči příkazcům z titulu obstarání emise CP zákazníka

**Charakteristika:**

Hodnota závazků vůči příkazcům z titulu obstarání emise cenných papírů pro zákazníka, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

372KZa, 373KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0226

**Akronym:**

**Název:** Závazky z hodnot zaslaných k inkasu

**Charakteristika:**

Hodnota závazků vůči korespondentům nebo klientům z hodnot k nezávaznému inkasu, které plynou z přijetí hotovosti v procesu inkasa do doby jejího připsání na účet korespondenta nebo klienta, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

325KZa, 326KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0227

**Akronym:**

**Název:** Vkladové certifikáty

**Charakteristika:**

Hodnota vkladových certifikátů emitovaných vykazujícím subjektem, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

223KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0228

**Akronym:**

**Název:** Vkladní listy

**Charakteristika:**

Hodnota vkladních listů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

222KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0229

**Akronym:**

**Název:** Jiné finanční závazky

**Charakteristika:**

Hodnota finančních závazků za různými věřiteli, např. z pracovně právních a dodavatelsko-odběratelských vztahů, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

229KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2008
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0230

**Akronym:**

**Název:** OP k 1.1. sledovaného období

**Charakteristika:**

Stav opravných položek k 1.1. sledovaného roku, resp. k 31.12.předchozího roku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Vykazuje se se znaménkem "+".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

139KZa, 219KZa, 249KZa, 349KZa, 369KZa, 419KZa, 429KZa, 439KZa, 479KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0134

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(240) P0014(001)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0231

**Akronym:**

**Název:** OP k ultimu vykazovaného období

**Charakteristika:**

Stav opravných položek k datu sestavení výkazu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Vykazuje se se znaménkem "+".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

139KZa, 219KZa, 249KZa, 349KZa, 369KZa, 419KZa, 429KZa, 439KZa, 479KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0134

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(050) P0014(001)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0232

**Akronym:**

**Název:** Rezervy k 1.1. sledovaného období

**Charakteristika:**

Stav rezerv k 1.1. sledovaného roku, resp. k 31.12.předchozího roku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Vykazuje se se znaménkem "+".

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0103

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(240) P0014(001)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0233

**Akronym:**

**Název:** Rezervy k ultimu vykazovaného období

**Charakteristika:**

Stav rezerv k datu sestavení výkazu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0103

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0011(050) P0014(001)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0234

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky splatné nad 1 rok

**Charakteristika:**

Hodnota přijatých úvěrů vč. repo obchodů, termínových vkladů nad 24 hodin a jiných závazků s původní splatností nad 1 rok od úvěrových institucí, vládních institucí a ostatních klientů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Zahrnuje úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou a termínové vklady klientů se splatností a výpovědní lhůtou nad 1 rok a jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů nad 1 rok.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036 P0065

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0065(20)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	



**Kód:** PBD0235

**Akronym:**

**Název:** Závazky z cen.papírů klientů v dispozici vykaz.subjectu

**Charakteristika:**

Hodnota závazků z cenných papírů klientů v dispozici vykazujícího subjektu, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

374KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0236

**Akronym:**

**Název:** Závazky z rep a obdobných transakcí

**Charakteristika:**

Hodnota závazků (přijatých úvěrů) z rep a obdobných transakcí, členěných podle použité transakce, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

125KZa, 137KZa, 231KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

PBD0236=PBD0237+PBD0238

**Poznámka:**

IAS 39.37 (b), IAS39 AG 51

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0237

**Akronym:**

**Název:** Závazky z rep

**Charakteristika:**

Hodnota závazků (přijatých úvěrů) z rep, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

125KZa, 137KZa, 231KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0238

**Akronym:**

**Název:** Závazky z obdobných transakcí

**Charakteristika:**

Hodnota závazků (přijatých úvěrů) z obdobných transakcí jiných než repo obchody, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

125KZa, 137KZa, 231KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0239

**Akronym:**

**Název:** Přijaté kolaterály z reverzních rep a obdobných transakcí

**Charakteristika:**

Hodnota přijatých kolaterálů (narepovaných, vypůjčených) z reverzních rep a obdobných transakcí, jiných než hotovost, členěných na krátké prodeje, na přijaté kolaterály, které byly dále poskytnuté nebo půjčené a na přijaté kolaterály, které byly právně ponechány v účetní jednotce, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

164Vza, 171Vza, 172Vza, 173Vza, 174Vza, 175Vza, 176Vza, 177Vza, 178Vza, 979Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0104

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

PBD0239=PBD0240+PBD0241+PBD0242

**Poznámka:**

IAS 39.37 (b), IAS39 AG 51, IFRS 7.15 (b)

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.07.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0240

**Akronym:**

**Název:** Závazky vzniklé z prodeje přijatých kolaterálů

**Charakteristika:**

Hodnota krátkých prodejů - závazků vzniklých z prodeje přijatých kolaterálů (narepovaných, vypůjčených), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

164Vza, 171Vza, 172Vza, 173Vza, 174Vza, 175Vza, 176Vza, 177Vza, 178Vza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0104

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0241

**Akronym:**

**Název:** Přijaté kolaterály, kt.jsou dále půjčeny n poskyt,jako kolat

**Charakteristika:**

Hodnota přijatých kolaterálů (narepovaných, vypůjčených), které byly dále půjčeny nebo poskytnuty jako kolaterál, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

979KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0104

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.07.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0242

**Akronym:**

**Název:** Přijaté kolaterály,kt. jsou právně ponechány účetní jednotce

**Charakteristika:**

Hodnota přijatých kolaterálů (narepovaných, vypůjčených), které zůstaly právně ponechány v účetní jednotce, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

979KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0104

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 02.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0243

**Akronym:**

**Název:** Závazky celkem

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních i nefinančních závazků z pokračující i ukončovaé činnosti, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZ, 125KZ, 127KZ, 130KZ, 131KZ, 134KZ, 136KZ, 137KZ, 163KZ, 164KZ, 171VZ, 172VZ, 173VZ, 174VZ, 175VZ, 176VZ, 177VZ, 178VZ, 221KZ, 222KZ, 223KZ, 224KZ, 225KZ, 226KZ, 227KZ, 228KZ, 229KZ, 231KZ, 262KZ, 263KZ, 264KZ, 271KZ, 272VKZ, 311KZ, 313KZ, 315KZ, 317KZ, 318KZ, 323VKZ, 325KZ, 326KZ, 331VKZ, 332VKZ, 340KZ, 341KZ, 342KZ, 343KZ, 345KZ, 346KZ, 347KZ, 348KZ, 354KZ, 355KZ, 356KZ, 358KZ, 371KZ, 372KZ, 373KZ, 374KZ, 376KZ, 378KZ, 391KZ, 393KZ, 395KZ, 397KZ, 398KZ, 501KZ, 507KZ, 521KZ, 522KZ, 524KZ, 525KZ, 531KZ, 532KZ, 533KZ, 543KZ, 562KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0244

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky vůči centr.bankám

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota závazků, tj. závazků splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech a termínové vklady do 24 hodin) a ostatních závazků (přijaté úvěry, termínové vklady nad 24 hodin a jiné závazky) vč. repo obchodů vůči centrálním bankám, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZa, 125KZa, 127KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0245

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky k obchodování

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků k obchodování (tj. finanční závazky, které byly klasifikovány jako finanční závazky držené za účelem obchodování v souladu s IAS39) zahrnuje hodnotu derivátů k obchodování se zápornou reálnou hodnotou, závazků z krátkých prodejů, vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků k obchodování a emitovaných dluhových cenných papírů určených k odkupu v krátkém období, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 171VZa, 172VZa, 173VZa, 174VZa,  
175VZa, 176VZa, 177VZa, 178VZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa,  
226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa,  
311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa,  
343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 373KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa,  
398KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.8 ( e) (ii), IAS 39.9 AG 12-45

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.07.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0246

**Akronym:**

**Název:** Závazky z krátkých prodejů

**Charakteristika:**

Hodnota závazků z dluhových cenných papírů, akcií a podílových listů, které vznikly při prodeji vypůjčených cenných papírů nebo cenných papírů přijatých v reverzních repo obchodech - krátkých prodejů, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

171Vza, 172Vza, 173Vza, 174Vza, 175Vza, 176Vza, 177Vza, 178Vza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39 AG 15 (b)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0247

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky k obchodování

**Charakteristika:**

Hodnota vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků vůči úvěrovým institucím a jiným osobám než úvěrovým institucím a ostatních finančních závazků sektorově nečleněných k obchodování, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130Kza, 131Kza, 134Kza, 136Kza, 137Kza, 221Kza, 222Kza, 223Kza, 224Kza, 225Kza, 226Kza, 227Kza, 228Kza, 229Kza, 231Kza, 271Kza, 325Kza, 326Kza, 341Kza, 342Kza, 343Kza, 345Kza, 346Kza, 347Kza, 373Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.07.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0248

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní fin.závazky k obch. vůči úvěr.inst.

**Charakteristika:**

Hodnota závazků k obchodování splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, termínové vklady do 24 hodin, přijaté úvěry do 24 hodin) a ostatních závazků (přijaté úvěry nad 24 hodin, termínové vklady nad 24 hodin a jiné závazky), vč. repo obchodů vůči úvěrovým institucím včetně mezinárodních rozvojových bank podle přílohy č. 4, bod 4 vyhlášky ČNB č.123/2007, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	



**Kód:** PBD0249

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ost.fin.závaz.k obch.vůči j.os.než úvěr.inst

**Charakteristika:**

Hodnota závazků k obchodování splatných na požádání (zahrnuje kreditní zůstatky na běžných účtech klientů a úsporné vklady splatné na požádání) a ostatních závazků (zahrnuje úsporné vklady klientů se splatností a s výpovědní lhůtou, termínové vklady klientů se splatností a výpovědní lhůtou, jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů, přijaté úvěry) včetně přijatých úvěrů z repo obchodů vůči jiným než úvěrovým institucím (tj. vládním institucím včetně ostatních mezinárodních institucí a ostatním klientům), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0250

**Akronym:**

**Název:** Ostatní finanční závazky k obchodování sektorově nečleněné

**Charakteristika:**

Hodnota ostatních finančních závazků sektorově nečleněných, tj. závazků vůči trhu cenných papírů, závazků vůči příkazcům z titulu obchodování s investičními nástroji a z titulu obstarání emise cenných papírů zákazníka, závazků z cenných papírů klientů v dispozici vykazujícího subjektu, závazků z hodnot zaslaných k inkasu, vkladových certifikátů, vkladní listů a jiných finančních závazků k obchodování, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

222KZa, 223KZa, 229KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 373KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 3.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2008
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0251

**Akronym:**

**Název:** Emitované dluhové CP určené k odkupu v krátkém období

**Charakteristika:**

Hodnota emitovaných vlastních cenných papírů, určených k dřívějšímu odkupu, než je jejich splatnost, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

262KZa, 263KZa, 264KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39 AG 15 ( c)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0252

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku/ztráty

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty (tj. finanční závazky, které byly takto klasifikovány při výchozím uznání) zahrnuje hodnotu vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků, emitovaných dluhových cenných papírů a podřízených závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa, 378KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa, 531KZa, 532KZa, 533KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.8 ( e) (i), IAS 39.9

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0253

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky v RH vykázané do Z/Z

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků vůči úvěrovým institucím a jiným osobám než úvěrovým institucím a ostatních finančních závazků sektorově nečleněných v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0254

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ost.fin.závaz.v RH vyk.do Z/Z vůči úvěr.inst.

**Charakteristika:**

Hodnota závazků splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, termínové vklady do 24 hodin, přijaté úvěry do 24 hodin) a ostatních závazků (přijaté úvěry nad 24 hodin, termínové vklady nad 24 hodin a jiné závazky), vč. repo obchodů vůči úvěrovým institucím (včetně mezinárodních rozvojových bank podle přílohy č. 4, bod 4 vyhlášky ČNB č.123/2007), v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0255

**Akronym:**

**Název:** Vklady a ost.fin.záv.v RH vyk.do Z/Z vůči j.os.než úvěr.inst

**Charakteristika:**

Hodnota závazků splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, úsporné vklady splatné na požádání) a ostatních závazků (úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou, termínové vklady se splatností a výpovědní lhůtou, jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů, přijaté úvěry) vč. přijatých úvěrů z repo obchodů vůči jiným než úvěrovým institucím (tj. vládním institucím včetně ostatních mezinárodních institucí a ostatním klientům) v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0256

**Akronym:**

**Název:** Ostatní fin.závazky v RH hodnotě vykáz.do Z/Z sektor.nečlen.

**Charakteristika:**

Hodnota ostatních finančních závazků sektorově nečleněných, tj. závazků vůči trhu cenných papírů, závazků vůči příkazcům z titulu obchodování s investičními nástroji a z titulu obstarání emise cenných papírů zákazníka, závazků z cenných papírů klientů v dispozici vykazujícího subjektu, závazků z hodnot zaslaných k inkasu, vkladových certifikátů, vkladních listů a jiných finančních závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

222KZa, 223KZa, 229KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Jsou-li u zúčtování se státním rozpočtem zahrnuty závazky z daní (např. DPH) pak v případě, že má vykazující subjekt jednoho správce daně, vykazuje výsledný zůstatek buď na straně aktiv nebo závazků. Pokud neexistuje jeden správce daně (např. pokud má vykazující subjekt zahraniční pobočky, tak by měl předkládat daňová přiznání místně příslušným finančním úřadům), pak nelze vykazovat kompenzovaně pohledávku za zahr. FU a závazek k FU ČR.

**Verze:**2.1  
**Zdroj:**ČNB

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2009

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0257

**Akronym:**

**Název:** Emitované dluhové CP v RH vykázané do zisku nebo ztráty

**Charakteristika:**

Závazky z emitovaných krátkodobých a dlouhodobých dluhových cenných papírů v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty a závazky ze splatných emitovaných dluhopisů a směnec v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, které nebyly dosud proplaceny věřitelům, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

262KZa, 263KZa, 264KZa, 378KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0258

**Akronym:**

**Název:** Podřízené závazky v RH vykázané do zisku nebo ztráty

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty (přijatých úvěrů, vkladů a emitovaných dluhových cenných papírů), o kterých bylo smluvně dohodnuto, že v případě likvidace, konkurzu, nuceného vyrovnání nebo jiného vyrovnání vykazujícího subjektu budou splaceny až po uspokojení ostatních pohledávek věřitelů, s výjimkou pohledávek, které jsou vázány stejnou nebo obdobnou podmínkou podřízenosti, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

531KZa, 532KZa, 533KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0259

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky v naběhlé hodnotě

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků v naběhlé hodnotě (tj. finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou) zahrnuje hodnotu vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků, emitovaných dluhových cenných papírů a podřízených závazků v naběhlé hodnotě, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa, 378KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa, 531KZa, 532KZa, 533KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.8 (f)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0260

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky v naběhlé hodnotě

**Charakteristika:**

Hodnota vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků v naběhlé hodnotě vůči úvěrovým institucím a jiným osobám než úvěrovým institucím a ostatních finančních závazků sektorově nečleněných v naběhlé hodnotě, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	



**Kód:** PBD0261

**Akronym:**

**Název:** Vklady a ost.fin.závazky v naběhlé hodnotě vůči úvěr.inst.

**Charakteristika:**

Hodnota závazků v naběhlé hodnotě splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, termínové vklady do 24 hodin, přijaté úvěry do 24 hodin) a ostatních závazků (přijaté úvěry nad 24 hodin, termínové vklady nad 24 hodin a jiné závazky), vč. repo obchodů vůči úvěrovým institucím včetně mezinárodních rozvojových bank podle přílohy č. 4, bod 4 vyhlášky ČNB č.123/2007, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0262

**Akronym:**

**Název:** Vklady a ost.fin.záv.v naběhlé hodn.vůči j.os.než úvěr.inst.

**Charakteristika:**

Hodnota závazků v naběhlé hodnotě splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, úsporné vklady splatné na požádání) a ostatních závazků (úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou, termínové vklady se splatností a výpovědní lhůtou, jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů, přijaté úvěry) vč. přijatých úvěrů z repo obchodů vůči jiným než úvěrovým institucím (tj. vládním institucím včetně ostatních mezinárodních institucí a ostatním klientům), v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0263

**Akronym:**

**Název:** Ostatní finanční závazky v naběhlé hodnotě sektor.nečleněné

**Charakteristika:**

Hodnota ostatních finančních závazků sektorově nečleněných, tj. závazků vůči trhu cenných papírů, závazků vůči příkazcům z titulu obchodování s investičními nástroji a z titulu obstarání emise cenných papírů zákazníka, závazků z cenných papírů klientů v dispozici vykazujícího subjektu, závazků z hodnot zaslaných k inkasu, vkladových certifikátů, vkladních listů a jiných finančních závazků, v naběhlé hodnotě, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

222Kza, 223Kza, 229Kza, 325Kza, 326Kza, 341Kza, 342Kza, 343Kza, 345Kza, 346Kza, 347Kza, 371Kza, 372Kza, 373Kza, 374Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Jsou-li u zúčtování se státním rozpočtem zahrnuty závazky z daní (např. DPH) pak v případě, že má vykazující subjekt jednoho správce daně, vykazuje výsledný zůstatek buď na straně aktiv nebo závazků. Pokud neexistuje jeden správce daně (např. pokud má vykazující subjekt zahraniční pobočky, tak by měl předkládat daňová přiznání místně příslušným finančním úřadům), pak nelze vykazovat kompenzovaně pohledávku za zahr. FU a závazek k FU ČR.

**Verze:**2.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2009

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0264

**Akronym:**

**Název:** Emitované dluhové cenné papíry v naběhlé hodnotě

**Charakteristika:**

Závazky z emitovaných krátkodobých a dlouhodobých dluhových cenných papírů v naběhlé hodnotě a závazky ze splatných emitovaných dluhopisů a směnek v naběhlé hodnotě, které nebyly dosud proplaceny věřitelům, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

262KZa, 263KZa, 264KZa, 378KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0265

**Akronym:**

**Název:** Podřízené závazky v naběhlé hodnotě

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků v naběhlé hodnotě (přijatých úvěrů, vkladů a emitovaných dluhových cenných papírů), o kterých bylo smluvně dohodnuto, že v případě likvidace, konkurzu, nuceného vyrovnání nebo jiného vyrovnání vykazujícího subjektu budou splaceny až po uspokojení ostatních pohledávek věřitelů, s výjimkou pohledávek, které jsou vázány stejnou nebo obdobnou podmínkou podřízenosti, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

531KZa, 532KZa, 533KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0266

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky spojené s převáděnými aktivy

**Charakteristika:**

Hodnota finančních závazků spojená s převáděnými aktivy pokud se pokračuje v jejich zachycování v rozsahu pokračování angažovanosti na aktivu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

164KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.13 (c-d), IAS 39.31, IAS 39.47 (b)

<b>Verze:</b> 1.2	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0267

**Akronym:**

**Název:** Zajišť. deriváty se zápornou RH - zajištění reálné hodnoty

**Charakteristika:**

Hodnota zajišťovacích derivátů se zápornou reálnou hodnotou, které slouží k zajištění změn reálné hodnoty aktiva, pevného příslibu nebo jejich skupin či částí, které jsou důsledkem konkrétního rizika a mohou ovlivnit zisk či ztrátu vykazujícího subjektu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.22 (b), IAS 39.86 (a)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0268

**Akronym:**

**Název:** Zajišť. deriváty se zápornou RH - zajištění peněžních toků

**Charakteristika:**

Hodnota zajišťovacích derivátů se zápornou reálnou hodnotou, které slouží k zajištění peněžních toků, které jsou důsledkem konkrétního rizika souvisejícího s aktivem nebo očekávanou transakcí a které budou mít vliv na zisk či ztrátu vykazujícího subjektu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.22 (b), IAS 39.86 (b)

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0269

**Akronym:**

**Název:** Zajišť.deriváty s záp.RH- zaj.čistých investic do zahr.jedn.

**Charakteristika:**

Hodnota zajišťovacích derivátů se zápornou reálnou hodnotou, které slouží k zajištění čistých investic do zahraničních jednotek, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.22 (b), IAS 39.86 (c)

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0270

**Akronym:**

**Název:** Zajišť.deriváty se zápornou RH-zajištění úrok.rizika - RH

**Charakteristika:**

Hodnota zajišťovacích derivátů se zápornou reálnou hodnotou k zajištění reálné hodnoty portfolia finanční aktiv vykazujícího subjektu proti úrokovému riziku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39.89A, IAS 39 IE 1-31

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0271

**Akronym:**

**Název:** Zajišť.deriváty s záp.RH-zajištění úrok.rizika-peněžní toky

**Charakteristika:**

Hodnota zajišťovacích derivátů se zápornou reálnou hodnotou k zajištění peněžních toků při řízení úrokového rizika netto způsobem, pokud se zajišťuje hrubá pozice aktiv a předpokládaných peněžních příjmů nebo výdajů, jejichž výsledkem je čistá pozice, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39 IG F6 1-3

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0272

**Akronym:**

**Název:** Rezervy na restrukturalizace

**Charakteristika:**

Stav rezerv vytvořených na restrukturalizace, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 37.72

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0273

**Akronym:**

**Název:** Rezervy na nevýhodné smlouvy

**Charakteristika:**

Stav rezerv vytvořených na nevýhodné smlouvy, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 37 Appendix C 8

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0274

**Akronym:**

**Název:** Ostatní rezervy

**Charakteristika:**

Stav vytvořených ostatních rezerv, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0275

**Akronym:**

**Název:** Daňové závazky

**Charakteristika:**

Hodnota závazků ze splatné a odložené daně, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

340KZa, 348KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.68 (m-n)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	



**Kód:** PBD0276

**Akronym:**

**Název:** Ostatní závazky

**Charakteristika:**

Celková hodnota ostatních nefinančních závazků (tj. např. kreditní zůstatky kurzových rozdílů ze spotových operací, neidentifikovatelné závazky z finančních činností, závazky vůči Fondu pojištění vkladů a Garančnímu fondu obchodníků s cennými papíry, výsledný kreditní zůstatek z uspořádacích účtů pro zúčtování platebního styku, ostatních účelových závazků (např. soc. a zdrav. pojištění), zúčtování s tuzemskými pobočkami a jednatelstvími a zúčtování provozních prostředků přijatých od zahraničních poboček a jednatelství, dohadné účty pasivní, závazky vůči akcionářům, dotace a prostředky podobné dotacím, výnosy a výdaje příštích období), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč. Zahrnuje také prostředky svěřené tuzemským pobočkám jejich centrálou včetně dlouhodobých závazků zahraniční pobočky vůči centrále.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

163KZa, 164KZa, 229KZa, 272VKZa, 323VKZa, 331VKZa, 332VKZa, 342KZa, 354KZa, 355KZa, 356KZa, 358KZa, 376KZa, 501KZa, 507KZa, 562KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.74

<b>Verze:</b> 3.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0277

**Akronym:**

**Název:** Základní kapitál družstevní záložny splatný na požádání

**Charakteristika:**

Hodnota základního kapitálu spořitelních a úvěrních družstev zapisovaného i nezapisovaného do obchodního rejstříku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 32 IE 33, IFRIC 2

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0278

**Akronym:**

**Název:** Závazky spojené s vyřazovanými skupinami určenými k prodeji

**Charakteristika:**

Celková hodnota veškerých závazků spojených s vyřazovanými skupinami drženými za účelem prodeje a závazků spojených s ukončováním činnostmi, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZa, 125KZa, 127KZa, 130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 163KZa, 164KZa, 171VZa, 172VZa, 173VZa, 174VZa, 175VZa, 176VZa, 177VZa, 178VZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa, 272VKZa, 311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 323VKZa, 325KZa, 326KZa, 331VKZa, 332VKZa, 340KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 348KZa, 354KZa, 355KZa, 356KZa, 358KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa, 376KZa, 378KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa, 501KZa, 507KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa, 531KZa, 532KZa, 533KZa, 543KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.68A (b), IFRS 5.38.

Ukončovaná činnost je podle IFRS 5 součástí účetní jednotky, která byla vyřazena nebo klasifikována jako k prodeji a zároveň a) představuje samostatnou linii podnikání nebo zeměpisnou oblast, v níž účetní jednotka podniká, b) je součástí jednotného koordinovaného plánu vyřadit samostatnou linii podnikání nebo zeměpisnou oblast, v níž účetní jednotka podniká, nebo c) se jedná o ovládanou osobu pořízenou výhradně se záměrem prodeje.

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0279

**Akronym:**

**Název:** Vlastní kapitál celkem

**Charakteristika:**

Celková hodnota základního kapitálu, emisního ážia, dalšího vlastního kapitálu, fondů z přecenění a ostatních oceňovacích rozdílů, rezervních fondů, nerozděleného zisku z předchozího období a zisku z běžného období, snížená o vlastní akcie, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

552KZ, 557KZ, 560VZ, 561KZ, 563KZ, 564KZ, - 566DZ, 567VZ, 569VZ, 571KZ,  
- 572DZ, 583VZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0280

**Akronym:**

**Název:** Základní kapitál

**Charakteristika:**

Celková hodnota upsaného splaceného i dosud nesplaceného základního kapitálu vykazujícího subjektu , a to zapsaného do obchodního rejstříku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

561KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.68 (p)

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0281

**Akronym:**

**Název:** Další vlastní kapitál

**Charakteristika:**

Celková hodnota kapitálových složek složených finančních nástrojů klasifikovaných odděleně od finančních aktiv či finančních závazků a celková hodnota navýšení vlastního kapitálu v případě úhrad vázaných na vlastní akcie vypořádané vlastními akciemi, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

564KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0282

**Akronym:**

**Název:** Kapitálová složka finančních nástrojů

**Charakteristika:**

Celková hodnota kapitálových složek složených finančních nástrojů klasifikovaných odděleně od finančních aktiv či finančních závazků, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

564KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 32.28, IAS 32 AG 27 (a)

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0283

**Akronym:**

**Název:** Ostatní kapitálové nástroje

**Charakteristika:**

Celková hodnota navýšení vlastního kapitálu v případě úhrad vázaných na vlastní akcie vypořádané vlastními akciemi, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

564KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 2.10

Uvádí se zde upsaný základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku.

<b>Verze:</b> 1.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2009
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0284

**Akronym:**

**Název:** Fondy z přecenění a ostatní oceňovací rozdíly

**Charakteristika:**

Oceňovací rozdíly z hmotného a nehmotného majetku a realizovatelných finančních aktiv, z neoběžných aktiv a ukončovaných činností určených k prodeji, z přeceňování zajišťovacích derivátů na reálnou hodnotu, kurzové rozdíly z přepočtu čistých investic spojených s účastmi a kurzové rozdíly z konsolidace dat zahraniční pobočky nebo zahraniční organizační složky, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

560VZ, 567VZ, 569VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0285

**Akronym:**

**Název:** Oceňovací rozdíly z hmotného majetku

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek (+)/(-) oceňovacích rozdílů z hmotného majetku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

560Vza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 16.39-40

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0286

**Akronym:**

**Název:** Oceňovací rozdíly z nehmotného majetku

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek (+)/(-) oceňovacích rozdílů z nehmotného majetku, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

560Vza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 38.85-86

**Verze:**1.1

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2008

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0287

**Akronym:**

**Název:** Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek (+)/(-) rozdílů z přepočtu zajišťovacích nástrojů (při použití metody zajištění čistých investic do cizoměnových účastí v přidružených a ovládaných osobách a společných podnicích), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

567VZ, 569VZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39.102 (a)

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0288

**Akronym:**

**Název:** Zajištění peněžních toků

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek (+)/(-) rozdílů z přepočtu zajišťovacích derivátů pro zajištění peněžních toků, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

569VZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.23 ( c ), IAS 39.95 - 96

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0289

**Akronym:**

**Název:** Oceň.rozdíly z neoběž.aktiv a ukončov.čin.určených k prodeji

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek z oceňovacích rozdílů (+)/(-) z neoběžných aktiv a ukončovaných činností určených k prodeji, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

560Vza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 5.18-19/38

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0290

**Akronym:**

**Název:** Ostatní oceňovací rozdíly

**Charakteristika:**

Výsledný zůstatek z ostatních oceňovacích rozdílů (+)/(-), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

560Vza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416



**Kód:** PBD0291

**Akronym:**

**Název:** Rezervní fondy

**Charakteristika:**

Celková hodnota zdrojů vykazujícího subjektu (souhrn zůstatků) v povinných a ostatních fondech tvořených ze zisku vykazujícího subjektu včetně účelových fondů, zejména dobrovolně tvořené rezervní fondy na rizika vykazujícího subjektu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

552KZ, 557KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 1.75 ( e), IAS 1.68 (p)

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0292

**Akronym:**

**Název:** Závazky a vlastní kapitál celkem

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota závazků z pokračující a ukončované činnosti a vlastního kapitálu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZ, 125KZ, 127KZ, 130KZ, 131KZ, 134KZ, 136KZ, 137KZ, 163KZ, 164KZ, 171VZ, 172VZ, 173VZ, 174VZ, 175VZ, 176VZ, 177VZ, 178VZ, 221KZ, 222KZ, 223KZ, 224KZ, 225KZ, 226KZ, 227KZ, 228KZ, 229KZ, 231KZ, 262KZ, 263KZ, 264KZ, 271KZ, 272VKZ, 311KZ, 313KZ, 315KZ, 317KZ, 318KZ, 323VKZ, 325KZ, 326KZ, 331VKZ, 332VKZ, 340KZ, 341KZ, 342KZ, 343KZ, 345KZ, 346KZ, 347KZ, 348KZ, 354KZ, 355KZ, 356KZ, 358KZ, 371KZ, 372KZ, 373KZ, 374KZ, 376KZ, 378KZ, 391KZ, 393KZ, 395KZ, 397KZ, 398KZ, 501KZ, 507KZ, 521KZ, 522KZ, 524KZ, 525KZ, 531KZ, 532KZ, 533KZ, 543KZ, 552KZ, 557KZ, 560VZ, 561KZ, 562KZ, 563KZ, 564KZ, - 566DZ, 567VZ, 569VZ, 571KZ, - 572DZ, 583VZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0293

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finanční závazky vůči centr.bankám

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota závazků, tj. závazků splatných na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech a termínové vklady do 24 hodin) a ostatních závazků (přijaté úvěry, termínové vklady nad 24 hodin a jiné závazky) vč. repo obchodů vůči centrálním bankám, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZa, 125KZa, 127KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0294

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky k obchodování

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků k obchodování (tj. finanční závazky, které byly klasifikovány jako finanční závazky držené za účelem obchodování v souladu s IAS39) zahrnuje hodnotu derivátů k obchodování se zápornou reálnou hodnotou, závazků z krátkých prodejů, vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků k obchodování a emitovaných dluhových cenných papírů určených k odkupu v krátkém období, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 171VZa, 172VZa, 173VZa, 174VZa,  
175VZa, 176VZa, 177VZa, 178VZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa,  
226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa,  
311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa,  
343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 373KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa,  
398KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

Závazky z cenných papírů z titulu krátkých prodejů se zařazují do intervalů splatnosti podle zbývající doby do zpětného vypořádání krátkého prodeje - platí pro likviditu.

**Verze:**2.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2008

**Zdroj:**ČNB

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0295

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku a ztráty

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty (tj. finanční závazky, které byly takto klasifikovány při výchozím uznání) zahrnuje hodnotu vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků, emitovaných dluhových cenných papírů a podřízených závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa, 378KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa, 531KZa, 532KZa, 533KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0296

**Akronym:**

**Název:** Finanční závazky v naběhlé hodnotě

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota finančních závazků v naběhlé hodnotě (tj. finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou) zahrnuje hodnotu vkladů, úvěrů a ostatních finančních závazků, emitovaných dluhových cenných papírů a podřízených závazků v naběhlé hodnotě, v tis. Kč nebo přepočtu na tis.Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa, 325KZa, 326KZa, 341KZa, 342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa, 378KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa, 531KZa, 532KZa, 533KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0297

**Akronym:**

**Název:** Zajišťovací deriváty se zápornou reálnou hodnotou

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty derivátů zajišťovacích, tj. deriváty k zajištění reálné hodnoty, peněžních toků, čistých investic do zahraničních jednotek, reálné hodnoty a peněžních toků úrokového rizika, v tis. Kč a přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0298

**Akronym:**

**Název:** Vlastní kapitál celkem

**Charakteristika:**

Celková hodnota základního kapitálu, emisního ážia, dalšího vlastního kapitálu, fondů z přecenění a ostatních oceňovacích rozdílů, rezervních fondů, nerozděleného zisku z předchozího období a zisku z běžného období, snížená o vlastní akcie, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

552KZ, 557KZ, 560VZ, 561KZ, 563KZ, 564KZ, - 566DZ, 567VZ, 569VZ, 571KZ,  
- 572DZ, 583VZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**2.0  
**Zdroj:**ČNB

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2010

**Garant:**Šípová / odb.416

**Kód:** PBD0299

**Akronym:**

**Název:** Ostatní závazky (v likviditě a úrokovém riziku)

**Charakteristika:**

Souhrnná hodnota zbývajících závazků z rozvahy vykazujícího subjektu, (tj. finančních závazků spojených s převáděnými aktivy, záporné změny reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů, rezerv, daňových závazků, ostatních závazků a závazků spojených s vyřazovanými skupinami určenými k prodeji), v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZa, 125KZa, 127KZa, 130KZa, 131KZa, 134KZa, 136KZa, 137KZa, 163KZa,  
164KZa, 171VZa, 172VZa, 173VZa, 174VZa, 175VZa, 176VZa, 177VZa, 178VZa,  
221KZa, 222KZa, 223KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa,  
231KZa, 262KZa, 263KZa, 264KZa, 271KZa, 272VKZa, 311KZa, 313KZa, 315KZa,  
317KZa, 318KZa, 323VKZa, 325KZa, 326KZa, 331VKZa, 332VKZa, 340KZa, 341KZa,  
342KZa, 343KZa, 345KZa, 346KZa, 347KZa, 348KZa, 354KZa, 355KZa, 356KZa,  
358KZa, 371KZa, 372KZa, 373KZa, 374KZa, 376KZa, 378KZa, 391KZa, 393KZa,  
395KZa, 397KZa, 398KZa, 501KZa, 507KZa, 521KZa, 522KZa, 524KZa, 525KZa,  
531KZa, 532KZa, 533KZa, 543KZ, 562KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2010
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0300

**Akronym:**

**Název:** Deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty derivátů k obchodování - deriváty, které nesplňují definici zajišťovacího derivátu, nejčastěji deriváty tvorby trhu nebo spekulativní deriváty, v členění podle kategorie (rizika podkladového nástroje) a podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa, 950KZa, 952KZa, 954KZa, 956KZa, 958KZa, 960KZa, 962KZa, 964KZa, 966KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.8 IAS 39.9

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB



**Kód:** PBD0301

**Akronym:**

**Název:** Úrokové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových derivátů k obchodování - deriváty k obchodování, které se skládají pouze ze dvou či více podkladových úrokových nástrojů, které jsou ve stejné měně, a jejichž reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu, v členění podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 391KZa, 952KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0302

**Akronym:**

**Název:** Úrokové opce/cap/floor/collar/swaption k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových opcí/cap/floor/collar/swaption k obchodování - úrokové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit či prodat podkladové nástroje za dohodnutou cenu, v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

391KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0303

**Akronym:**

**Název:** Úrokové swapy (IRS) k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových swapů (IRS) k obchodování - úrokové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje ve více okamžicích v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0304

**Akronym:**

**Název:** Dohody o forwardové úrokové míře (FRA) k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty dohod o forwardové úrokové míře (FRA) k obchodování - úrokové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za dosud neznámou částku hotovosti odvozenou od určité referenční úrokové míry, a to v téže měně a s čistým vypořádáním hotovosti, v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0305

**Akronym:**

**Název:** Úrokové forwardy (jiné než FRA) k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových forwardů (jiných než FRA) k obchodování - úrokové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti, jiné než FRA. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0306

**Akronym:**

**Název:** Úrokové futures k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových futures k obchodování - úrokové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardisované forwardy s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0307

**Akronym:**

**Název:** Ostatní úrokové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních úrokových derivátů k obchodování - úrokové deriváty k obchodování, jiné než úrokové opce/cap/floor/collar/swaption, IRS, FRA, úrokové forwardy (jiné než FRA), úrokové futures. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 391KZa, 952KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0308

**Akronym:**

**Název:** Akciové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových derivátů k obchodování - deriváty k obchodování, které se skládají alespoň z jednoho podkladového akciového nástroje, případně také z jednoho či více podkladových úrokových nástrojů, a jejichž reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu, v členění podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 395KZa, 956KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0309

**Akronym:**

**Název:** Akciové forwardy k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových forwardů k obchodování - akciové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti (forwardovou cenu) za akciové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 956KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0310

**Akronym:**

**Název:** Akciové futures k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových futures k obchodování - akciové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardisované forwardy s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti za akciový nástroj v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 956KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0311

**Akronym:**

**Název:** Akciové opce k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových opcí k obchodování - akciové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit či prodat akciové nástroje za dohodnutou cenu v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

395KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0312

**Akronym:**

**Název:** Akciové warranty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových warrantů k obchodování - akciové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit akciové nástroje za dohodnutou cenu v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání může dojít buď dodáním nástroje nebo hotovosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

395KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0313

**Akronym:**

**Název:** Ostatní akciové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních akciových derivátů k obchodování - akciové deriváty k obchodování jiné než akciové forwardy, akciové futures, akciové opce a akciové warranty. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 395KZa, 956KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0314

**Akronym:**

**Název:** Měnové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových derivátů k obchodování - deriváty k obchodování, které se skládají ze dvou či více podkladových úrokových nástrojů, které jsou alespoň ve dvou měnách, a jejichž reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu, v členění podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 393KZa, 954KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0315

**Akronym:**

**Název:** Měnové forwardy k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových forwardů k obchodování - měnové deriváty k obchodování, který jsou obchodovány jako OTC derivát, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v určitém datu v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0316

**Akronym:**

**Název:** Měnové futures k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových futures k obchodování - měnové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardizované forwardy s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	



**Kód:** PBD0317

**Akronym:**

**Název:** Křížové měnové swapy k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty křížových měnových swapů k obchodování - měnové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje ve více okamžicích v budoucnosti. Jedná se o výměnu pevných částek hotovosti za neznámé částky hotovosti, případně i za pevné částky jistiny. Jedná se o průběžné výměny plateb v rozdílných měnách a výměny plateb v rozdílných úrokových mírách. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313DZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0318

**Akronym:**

**Název:** Měnové opce k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových opcí k obchodování - měnové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem na výměnu pevné částky hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na v tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

393KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0319

**Akronym:**

**Název:** Ostatní měnové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních měnových derivátů k obchodování - měnové deriváty k obchodování jiné než měnové forwardy, měnové futures, křížové měnové swapy a měnové opce. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 393KZa, 954KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0320

**Akronym:**

**Název:** Úvěrové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úvěrových derivátů k obchodování - deriváty k obchodování, které se skládají ze dvou či více podkladových úrokových nástrojů, případně takéž jednoho či více podkladových akciových či komoditních nástrojů, a jejichž reálná hodnota je ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu, v členění podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 398KZa, 950KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0321

**Akronym:**

**Název:** Swapy úvěrového selhání k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty swapů úvěrového selhání k obchodování - Úvěrové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty s povinností prodávajícího úvěrového rizika platit kupujícímu úvěrového rizika periodické platby a v případě určité úvěrové události od něho obdrží částku hotovostního vypořádání. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na v tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 950KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0322

**Akronym:**

**Název:** Opce úvěrového rozpětí k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty opcí úvěrového rozpětí k obchodování - úvěrové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, přičemž se jedná o opci, kde realizační cena je nahrazena úvěrovým rozpětím dvou finančních nástrojů. Opce je realizována, pokud úvěrové rozpětí referenčního nástroje se zvýší nad realizační rozpětí (u kupní opce), sníží pod realizační rozpětí (u prodejní opce). Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

398KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0323

**Akronym:**

**Název:** Swapy veškerých výnosů k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty swapů veškerých výnosů k obchodování - úvěrové deriváty k obchodování, které jsou obchodovány jako OTC deriváty s povinností prodávajícího úvěrového rizika platit kupujícímu úvěrového rizika všechny peněžní toky spojené s referenčním nástrojem a kupující úvěrového rizika platí prodávajícímu k témuž datu sjednané úrokové platby. V případě úvěrové události dochází k hotovostnímu vypořádání. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 950KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0324

**Akronym:**

**Název:** Ostatní úvěrové deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních úvěrových derivátů k obchodování - úvěrové deriváty k obchodování jiné než swapy úvěrového selhání, opce úvěrového selhání a swapy veškerých výnosů. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 398KZa, 950KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0325

**Akronym:**

**Název:** Komoditní deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty komoditních derivátů k obchodování - deriváty k obchodování, které se skládají alespoň z jednoho podkladového komoditního nástroje, případně také z jednoho či více podkladových úrokových či akciových nástrojů, a jejichž reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

317KZa, 397KZa, 958KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0326

**Akronym:**

**Název:** Ostatní deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních derivátů k obchodování - deriváty k obchodování, které nejsou klasifikovány jako úrokové, akciové, měnové, úvěrové nebo komoditní. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

317KZa, 397KZa, 958KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0354

**Akronym:**

**Název:** Deriváty - zajištění peněžních toků

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty zajišťovacích derivátů k zajištění peněžních toků - zajišťovací deriváty, které slouží k zajištění peněžních toků, které jsou důsledkem konkrétního rizika souvisejícího s aktivem, závazkem nebo očekávanou transakcí a které budou mít vliv na zisk či ztrátu účetní jednotky, v členění podle kategorie (rizika podkladového nástroje) a podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa, 950KZa, 952KZa, 954KZa, 956KZa, 958KZa, 960KZa, 962KZa, 964KZa, 966KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.22 (b); IAS 39.9; IAS 39.86 (b); IAS 39.86 (c)

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0355

**Akronym:**

**Název:** Úrokové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových derivátů k zajištění PT - zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků, které slouží k zajištění úrokového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 391KZa, 952KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0356

**Akronym:**

**Název:** Úrokové opce/cap/floor/collar/swaption k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových opcí/cap/floor/collar/swaption k zajištění PT - úrokové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit či prodat podkladové nástroje za dohodnutou cenu, v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v Kč nebo v přepočtu na Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

391KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0357

**Akronym:**

**Název:** Úrokové swapy (IRS) k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových swapů (IRS) k zajištění PT - úrokové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje ve více okamžicích v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0358

**Akronym:**

**Název:** Dohody o forwardové úrokové míře (FRA) k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty dohod o forwardové úrokové míře (FRA) k zajištění PT - úrokové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za dosud neznámou částku hotovosti odvozenou od určité referenční úrokové míry, a to v téže měně a s čistým vypořádáním hotovostí, v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0359

**Akronym:**

**Název:** Úrokové forwardy (jiné než FRA) k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových forwardů (jiných než FRA) k zajištění PT - úrokové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti, jiné než FRA. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	



**Kód:** PBD0360

**Akronym:**

**Název:** Úrokové futures k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových futures k zajištění PT - úrokové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardisované forwardy s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0361

**Akronym:**

**Název:** Ostatní úrokové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních úrokových derivátů k zajištění PT - úrokové deriváty k zajištění peněžních toků, jiné než úrokové opce/cap/floor/collar/swaption, IRS, FRA, úrokové forwardy (jiné než FRA), úrokové futures. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 391KZa, 952KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0362

**Akronym:**

**Název:** Akciové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových derivátů k zajištění PT - zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků, které slouží k zajištění akciového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 395KZa, 956KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0363

**Akronym:**

**Název:** Akciové forwardy k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových forwardů k zajištění PT - akciové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti (forwardovou cenu) za akciové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 956KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0364

**Akronym:**

**Název:** Akciové futures k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových futures k zajištění PT - akciové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardisované forwardy s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti za akciový nástroj v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 956KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0365

**Akronym:**

**Název:** Akciové opce k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových opcí k zajištění PT - akciové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit či prodat akciové nástroje za dohodnutou cenu v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

395KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0366

**Akronym:**

**Název:** Akciové warranty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových warrantů k zajištění PT - akciové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit akciové nástroje za dohodnutou cenu v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání může dojít buď dodáním nástroje nebo hotovosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

395KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0367

**Akronym:**

**Název:** Ostatní akciové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních akciových derivátů k zajištění PT - akciové deriváty k zajištění peněžních toků jiné než akciové forwardy, akciové futures, akciové opce a akciové warranty. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 395KZa, 956KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0368

**Akronym:**

**Název:** Měnové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových derivátů k zajištění PT - zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků, které slouží k zajištění měnového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 393KZa, 954KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0369

**Akronym:**

**Název:** Měnové forwardy k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových forwardů k zajištění PT - měnové deriváty k zajištění peněžních toků, který jsou obchodovány jako OTC derivát, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v určitém datu v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0370

**Akronym:**

**Název:** Měnové futures k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových futures k zajištění PT - měnové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardizované forwardy s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0371

**Akronym:**

**Název:** Křížové měnové swapy k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty křížových měnových swapů k zajištění PT - měnové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje ve více okamžicích v budoucnosti. Jedná se o výměnu pevných částek hotovosti za neznámé částky hotovosti, případně i za pevné částky jistiny. Jedná se o průběžné výměny plateb v rozdílných měnách a výměny plateb v rozdílných úrokových mírách. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0372

**Akronym:**

**Název:** Měnové opce k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových opcí k zajištění PT - měnové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem na výměnu pevné částky hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

393KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0373

**Akronym:**

**Název:** Ostatní měnové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních měnových derivátů k zajištění PT - měnové deriváty k zajištění peněžních toků jiné než měnové forwardy, měnové futures, křížové měnové swapy a měnové opce. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 393DZa, 954KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0374

**Akronym:**

**Název:** Úvěrové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úvěrových derivátů k zajištění PT - zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků, které slouží k zajištění úvěrového akciového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 398KZa, 950KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0375

**Akronym:**

**Název:** Swapy úvěrového selhání k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty swapů úvěrového selhání k zajištění PT - úvěrové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty s povinností prodávajícího úvěrového rizika platit kupujícímu úvěrového rizika periodické platby a v případě určité úvěrové události od něho obdrží částku hotovostního vypořádání. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 950KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	



**Kód:** PBD0376

**Akronym:**

**Název:** Opce úvěrového rozpětí k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty opcí úvěrového rozpětí k zajištění PT - úvěrové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, přičemž se jedná o opci, kde realizační cena je nahrazena úvěrovým rozpětím dvou finančních nástrojů. Opce je realizována, pokud úvěrové rozpětí referenčního nástroje se zvýší nad realizační rozpětí (u kupní opce), sníží pod realizační rozpětí (u prodejní opce). Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

398KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0377

**Akronym:**

**Název:** Swapy veškerých výnosů k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty swapů veškerých výnosů k zajištění PT - úvěrové deriváty k zajištění peněžních toků, které jsou obchodovány jako OTC deriváty s povinností prodávajícího úvěrového rizika platit kupujícímu úvěrového rizika všechny peněžní toky spojené s referenčním nástrojem a kupující úvěrového rizika platí prodávajícímu k témuž datu sjednané úrokové platby. V případě úvěrové události dochází k hotovostnímu vypořádání. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 950KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0378

**Akronym:**

**Název:** Ostatní úvěrové deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních úvěrových derivátů k zajištění PT - úvěrové deriváty k zajištění peněžních toků jiné než swapy úvěrového selhání, opce úvěrového selhání a swapy veškerých výnosů. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 398KZa, 950KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0379

**Akronym:**

**Název:** Komoditní deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty komoditních derivátů k zajištění PT - zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků, které slouží k zajištění komoditního rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

317KZa, 397KZa, 958KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0380

**Akronym:**

**Název:** Ostatní deriváty k zajištění PT

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních derivátů k zajištění PT - zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků, které slouží k zajištění ostatních rizik, jiných než úrokových, akciových, měnových, úvěrových nebo komoditních. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

317KZa, 397KZa, 958KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0381

**Akronym:**

**Název:** Zajištění úrokového rizika - reálná hodnota

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty zajišťovacích derivátů k zajištění úrokového rizika - zajištění reálné hodnoty portfolia finanční aktiv a finančních závazků proti úrokovému riziku. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa, 950KZa, 952KZa, 954KZa, 956KZa, 958KZa, 960KZa, 962KZa, 964KZa, 966KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39.89A; IAS39 IE 1-31 a IAS 39.AG 114-132

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0382

**Akronym:**

**Název:** Zajištění úrokového rizika - peněžní toky

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty zajišťovacích derivátů k zajištění úrokového rizika - zajištění peněžních toků při řízení úrokového rizika netto způsobem, pokud se zajišťuje hrubá pozice aktiv, závazků a předpokládaných peněžních příjmů nebo výdajů, jejichž výsledkem je čistá pozice. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa, 950KZa, 952KZa, 954KZa, 956KZa, 958KZa, 960KZa, 962KZa, 964KZa, 966KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IAS 39 IG F.6 1-3

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0383

**Akronym:**

**Název:** Závazky a vlastní kapitál celkem

**Charakteristika:**

Souhrnná účetní hodnota závazků z pokračující a ukončované činnosti a vlastního kapitálu, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZ, 125KZ, 127KZ, 130KZ, 131KZ, 134KZ, 136KZ, 137KZ, 163KZ, 164KZ, 171VZ,  
172VZ, 173VZ, 174VZ, 175VZ, 176VZ, 177VZ, 178VZ, 221KZ, 222KZ, 223KZ, 224KZ,  
225KZ, 226KZ, 227KZ, 228KZ, 229KZ, 231KZ, 262KZ, 263KZ, 264KZ, 271KZ, 272VKZ,  
311KZ, 313KZ, 315KZ, 317KZ, 318KZ, 323VKZ, 325KZ, 326KZ, 331VKZ, 332VKZ,  
340KZ, 341KZ, 342KZ, 343KZ, 345KZ, 346KZ, 347KZ, 348KZ, 354KZ, 355KZ, 356KZ,  
358KZ, 371KZ, 372KZ, 373KZ, 374KZ, 376KZ, 378KZ, 391KZ, 393KZ, 395KZ, 397KZ,  
398KZ, 501KZ, 507KZ, 521KZ, 522KZ, 524KZ, 525KZ, 531KZ, 532KZ, 533KZ, 543KZ,  
552KZ, 557KZ, 560VZ, 561KZ, 562KZ, 563KZ, 564KZ, - 566DZ, 567VZ, 569VZ, 571KZ,  
- 572DZ, 583VZ, 590VZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0025 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_ESACNB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0384

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finan. závazky vůči úvěr. institucím

**Charakteristika:**

Souhrnná účetní hodnota závazků vůči úvěrovým institucím splatných na požádání (zahrnuje kreditní zůstatky na běžných účtech jiných úvěrových institucí vedených u vykazujícího subjektu a kreditní zůstatky na vlastních běžných účtech u úvěrových institucí, termínové vklady úvěrových institucí do 24 hodin a přijaté úvěry od úvěrových institucí do 24 hodin) a hodnota přijatých úvěrů od úvěrových institucí vč. repo obchodů, termínových vkladů úvěrových institucí nad 24 hodin a jiných závazků vůči úvěrovým institucím, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Úvěrové instituce zahrnují i mezinárodní rozvojové banky podle přílohy č. 4, bod 4 vyhlášky ČNB č.123/2007.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130Kza, 131Kza, 134Kza, 136Kza, 137Kza

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0025 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNUVINMRB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0385

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finan. závazky vůči vládním institucím

**Charakteristika:**

Souhrnná účetní hodnota závazků vůči vládním institucím splatných na požádání (zahrnuje kreditní zůstatky na běžných účtech vládních institucí a úsporné vklady splatné na požádání) a ostatních závazků (zahrnuje úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou, termínové vklady se splatností a výpovědní lhůtou a jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů) a úvěrů přijatých od vládních institucí (v ČR a v zahraničí) vč. přijatých úvěrů z repo obchodů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Nezahrnuje vkladní listy a vkladové certifikáty. Vládní instituce zahrnují i ostatní mezinárodní instituce.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0025 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNVLAOMI)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	



**Kód:** PBD0386

**Akronym:**

**Název:** Vklady, úvěry a ostatní finan. závazky vůči ostatním klientům

**Charakteristika:**

Souhrnná účetní hodnota závazků vůči ostatním klientům splatných na požádání (zahrnuje kreditní zůstatky na běžných účtech ostatních klientů a úsporné vklady splatné na požádání) a ostatních závazků (zahrnuje úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou, termínové vklady se splatností a výpovědní lhůtou a jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů) a úvěrů přijatých od ostatních klientů vč. přijatých úvěrů z repo obchodů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Nezahrnuje vkladní listy a vkladové certifikáty.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

221KZa, 224KZa, 225KZa, 226KZa, 227KZa, 228KZa, 229KZa, 231KZa, 271KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0025 P0036

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0036(S\_RNOSTKZ)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0387

**Akronym:**

**Název:** Závazky z přijatých vkladů a úvěrů

**Charakteristika:**

Hodnota závazků vůči úvěrovým institucím splatných na požádání (zahrnuje kreditní zůstatky na běžných účtech jiných úvěrových institucí vedených u vykazujícího subjektu a kreditních zůstatků na vlastních běžných účtech u úvěrových institucí, termínové vklady úvěrových institucí do 24 hodin a přijaté úvěry od úvěrových institucí do 24 hodin) a hodnota přijatých úvěrů od úvěrových institucí vč. repo obchodů, termínových vkladů úvěrových institucí nad 24 hodin a jiných závazků vůči úvěrovým institucím, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Úvěrové instituce zahrnují i mezinárodní rozvojové banky podle přílohy č. 4, bod 4 vyhlášky ČNB č.123/2007.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

130KZ, 131KZ, 134KZ, 136KZ, 137KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0036 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0388

**Akronym:**

**Název:** Závazky z přijatých vkladů a úvěrů

**Charakteristika:**

Hodnota závazků vůči jiným než úvěrovým institucím (tj. vládní instituce a ostatní klienti) splatných na požádání (zahrnuje kreditní zůstatky na běžných účtech vládních institucí a ostatních klientů a úsporné vklady splatné na požádání) a ostatních závazků (zahrnuje úsporné vklady se splatností a s výpovědní lhůtou, termínové vklady se splatností a výpovědní lhůtou, vkladové certifikáty, vkladní listy a jiné závazky včetně účelově vázaných vkladů) a úvěrů přijatých od vládních institucí a od ostatních klientů vč. přijatých úvěrů z repo obchodů, v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč. Vládní instituce zahrnují i ostatní mezinárodní instituce.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

221KZ, 222KZ, 223KZ, 224KZ, 225KZ, 226KZ, 227KZ, 228KZ, 229KZ, 231KZ, 271KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0036 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.1	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2011
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Šípová / odb.416	

**Kód:** PBD0389

**Akronym:**

**Název:** Závazky úrokově citlivé

**Charakteristika:**

Hodnota veškerých úrokově citlivých závazků, z pokračující a ukončované činnosti, v tis. Kč nebo přepočtu na tis. Kč.

Úrokově citlivé položky jsou ty, které přinášejí úrokový výnos nebo náklad, resp. jsou nebo mohou být citlivé (přímo nebo nepřímo závislé nebo ovlivněné) na vývoj úrokových sazeb. Zařazení položek mezi úrokově citlivé si určuje každý vykazující subjekt sám.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

121KZ, 125KZ, 127KZ, 130KZ, 131KZ, 134KZ, 136KZ, 137KZ, 221KZ, 222KZ, 223KZ, 224KZ, 225KZ, 226KZ, 227KZ, 228KZ, 229KZ, 231KZ, 262KZ, 263KZ, 264KZ, 271KZ, 325KZ, 326KZ, 341KZ, 342KZ, 343KZ, 345KZ, 346KZ, 347KZ, 371KZ, 372KZ, 373KZ, 374KZ, 378KZ, 521KZ, 522KZ, 524KZ, 525KZ, 531KZ, 532KZ, 533KZ

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0007 P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0062 P0143 P1022

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0143(10)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2010
<b>Zdroj:</b> ČNB	<b>Garant:</b> Karnet / odb. 416	

**Kód:** PBD0390

**Akronym:**

**Název:** Deriváty - zajištění reálné hodnoty

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty zajišťovacích derivátů k zajištění reálné hodnoty - zajišťovací deriváty, které slouží k zajištění změn reálné hodnoty aktiva, závazku, pevného příslibu nebo jejich skupin či částí, které jsou důsledkem konkrétního rizika a mohou ovlivnit zisk či ztrátu účetní jednotky, v členění podle kategorie (rizika podkladového nástroje) a podle druhu derivátu. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 313KZa, 315KZa, 317KZa, 318KZa, 391KZa, 393KZa, 395KZa, 397KZa, 398KZa, 950KZa, 952KZa, 954KZa, 956KZa, 958KZa, 960KZa, 962KZa, 964KZa, 966KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

IFRS 7.22 (b); IAS 39.9; IAS 39.86 (a)

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0391

**Akronym:**

**Název:** Úrokové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových derivátů k zajištění RH - zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty, které slouží k zajištění úrokového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 391KZa, 952KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2007

**Zdroj:**odb.416

**Garant:**M.Slavíková / ČNB

**Kód:** PBD0392

**Akronym:**

**Název:** Úrokové opce/cap/floor/collar/swaption k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových opcí/cap/floor/collar/swaption k zajištění RH - úrokové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit či prodat podkladové nástroje za dohodnutou cenu, v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

391KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0393

**Akronym:**

**Název:** Úrokové swapy (IRS) k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových swapů (IRS) k zajištění RH - úrokové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje ve více okamžicích v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0394

**Akronym:**

**Název:** Dohody o forwardové úrokové míře (FRA) k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty dohod o forwardové úrokové míře (FRA) k zajištění RH - úrokové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za dosud neznámou částku hotovosti odvozenou od určité referenční úrokové míry, a to v téže měně a s čistým vypořádáním hotovostí, v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0395

**Akronym:**

**Název:** Úrokové forwardy (jiné než FRA) k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových forwardů (jiných než FRA) k zajištění RH - úrokové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti, jiné než FRA. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0396

**Akronym:**

**Název:** Úrokové futures k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úrokových futures k zajištění RH - úrokové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardisované forwardy s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 952KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0397

**Akronym:**

**Název:** Ostatní úrokové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních úrokových derivátů k zajištění RH - úrokové deriváty k zajištění reálné hodnoty, jiné než úrokové opce/cap/floor/collar/swaption, IRS, FRA, úrokové forwardy (jiné než FRA), úrokové futures. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

311KZa, 391KZa, 952KZa, 962KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	



**Kód:** PBD0398

**Akronym:**

**Název:** Akciové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových derivátů k zajištění RH - zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty, které slouží k zajištění akciového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 395KZa, 956KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0399

**Akronym:**

**Název:** Akciové forwardy k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových forwardů k zajištění RH - akciové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti (forwardovou cenu) za akciové nástroje v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 956KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0400

**Akronym:**

**Název:** Akciové futures k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových futures k zajištění RH - akciové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardisované forwardy s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti za akciový nástroj v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 956KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0401

**Akronym:**

**Název:** Akciové opce k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových opcí k zajištění RH - akciové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit či prodat akciové nástroje za dohodnutou cenu v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

395KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0402

**Akronym:**

**Název:** Akciové warranty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty akciových warrantů k zajištění RH - akciové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem koupit akciové nástroje za dohodnutou cenu v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání může dojít buď dodáním nástroje nebo hotovosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

395KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0403

**Akronym:**

**Název:** Ostatní akciové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních akciových derivátů k zajištění RH - akciové deriváty k zajištění reálné hodnoty jiné než akciové forwardy, akciové futures, akciové opce a akciové warranty. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

315KZa, 395KZa, 956KZa, 966KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0404

**Akronym:**

**Název:** Měnové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových derivátů k zajištění RH - zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty, které slouží k zajištění měnového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 393KZa, 954KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0405

**Akronym:**

**Název:** Měnové forwardy k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových forwardů k zajištění RH - měnové deriváty k zajištění reálné hodnoty, který jsou obchodovány jako OTC derivát, s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v určitém datu v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0406

**Akronym:**

**Název:** Měnové futures k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových futures k zajištění RH - měnové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány na derivátové burze jako standardizované forwardy s povinností vyměnit pevnou částku hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v jednom okamžiku v budoucnosti, přičemž k vypořádání dochází obvykle denně. Hodnoty jsou v Kč nebo v přepočtu na Kč. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0407

**Akronym:**

**Název:** Křížové měnové swapy k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty křížových měnových swapů k zajištění RH - měnové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, s povinností vypořádat (vyměnit, dodat) podkladové nástroje ve více okamžicích v budoucnosti. Jedná se o výměnu pevných částek hotovosti za neznámé částky hotovosti, případně i za pevné částky jistiny. Jedná se o průběžné výměny plateb v rozdílných měnách a výměny plateb v rozdílných úrokových mírách. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 954KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0408

**Akronym:**

**Název:** Měnové opce k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty měnových opcí k zajištění RH - měnové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC nebo burzovní deriváty, s právem na výměnu pevné částky hotovosti v jedné měně za pevnou částku hotovosti v jiné měně v jednom okamžiku v budoucnosti. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

393KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0409

**Akronym:**

**Název:** Ostatní měnové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních měnových derivátů k zajištění RH - měnové deriváty k zajištění reálné hodnoty jiné než měnové forwardy, měnové futures, křížové měnové swapy a měnové opce. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

313KZa, 393KZa, 954KZa, 964KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0410

**Akronym:**

**Název:** Úvěrové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty úvěrových derivátů k zajištění RH - zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty, které slouží k zajištění úvěrového rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 398KZa, 950KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0411

**Akronym:**

**Název:** Swapy úvěrového selhání k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty swapů úvěrového selhání k zajištění RH - úvěrové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty s povinností prodávajícího úvěrového rizika platit kupujícímu úvěrového rizika periodické platby a v případě určité úvěrové události od něho obdrží částku hotovostního vypořádání. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 950KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0412

**Akronym:**

**Název:** Opce úvěrového rozpětí k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty opcí úvěrového rozpětí k zajištění RH - úvěrové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty, přičemž se jedná o opci, kde realizační cena je nahrazena úvěrovým rozpětím dvou finančních nástrojů. Opce je realizována, pokud úvěrové rozpětí referenčního nástroje se zvýší nad realizační rozpětí (u kupní opce), sníží pod realizační rozpětí (u prodejní opce). Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

398KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	



**Kód:** PBD0413

**Akronym:**

**Název:** Swapy veškerých výnosů k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty swapů veškerých výnosů k zajištění RH - úvěrové deriváty k zajištění reálné hodnoty, které jsou obchodovány jako OTC deriváty s povinností prodávajícího úvěrového rizika platit kupujícímu úvěrového rizika všechny peněžní toky spojené s referenčním nástrojem a kupující úvěrového rizika platí prodávajícímu k témuž datu sjednané úrokové platby. V případě úvěrové události dochází k hotovostnímu vypořádání. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 950KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0414

**Akronym:**

**Název:** Ostatní úvěrové deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních úvěrových derivátů k zajištění RH - úvěrové deriváty k zajištění reálné hodnoty jiné než swapy úvěrového selhání, opce úvěrového selhání a swapy veškerých výnosů. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

318KZa, 398KZa, 950KZa, 960KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0415

**Akronym:**

**Název:** Komoditní deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty komoditních derivátů k zajištění RH - zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty, které slouží k zajištění komoditního rizika. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

317KZa, 397KZa, 958KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	

**Kód:** PBD0416

**Akronym:**

**Název:** Ostatní deriváty k zajištění RH

**Charakteristika:**

Záporné reálné hodnoty a jmenovité hodnoty ostatních derivátů k zajištění RH - zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty, které slouží k zajištění ostatních rizik, jiných než úrokových, akciových, měnových, úvěrových nebo komoditních. Hodnoty jsou v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Účtová osnova**

**BANKY-Účtová osnova pro banky a některé finanční instituce**

317KZa, 397KZa, 958KZa, 968KZa

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0186

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2007
<b>Zdroj:</b> odb.416	<b>Garant:</b> M.Slavíková / ČNB	