

Kód: BA0086

Akronym: DRCENY

Název: Druhy ocenění aktiv a pasiv**Charakteristika:**

Druhy ocenění (popř. cen) sledovaných aktiv nebo pasiv podle právních předpisů platných v České republice nebo podle příslušných (zejména účetních a statistických) zahraničních nebo mezinárodních předpisů a standardů, popř. podle předpisů a standardů používaných na příslušném trhu nebo stanovený v metodice k sestavování výkazů pro ocenění údajů uváděných ve výkaze. Číselník je doplněn položkami vyjadřujícími složky znehodnocení aktiv.

Použití číselníku v parametrech:

P0186 Ocenění aktiv/pasiv
P0286 Složky znehodnocení /ocenění aktiv

Poznámka:**Výčet položek číselníku:**

Kód	Název položky
02	Opravné položky
021	Opravné položky k jednotlivým pohledávkám
022	Opravné položky k port. pohled. jednotlivě bez znehodnocení
023	Opravné položky k portfoliu jednotlivě nevýznam. pohledávek
12	Požizovací cena Požizovací cena podle pravidel o oceňování majetku a závazků stanovených zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a navazujícími právními předpisy.
13	Brutto naběhlá hodnota Cena použitá při prvotním zachycení aktiva v účetnictví (zpravidla pořizovací cena) zvýšená o naběhlé příslušenství ke sledovanému dni a upravená o přijaté/poskytnuté splátky.
14	Hodnota před znehodnocením Hodnota aktiva před kompenzací o opravné položky (a příp. oprávkou) a před snížením reálné hodnoty.
15	Naběhlá hodnota Cena použitá při prvotním zachycení aktiva nebo pasiva v účetnictví (zpravidla pořizovací cena) zvýšená o naběhlé příslušenství ke sledovanému dni a upravená o přijaté/poskytnuté splátky a u aktiv snižena o případné opravné položky podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a podle navazujících právních předpisů.
17	Tržní hodnota Tržní hodnota aktiva nebo pasiva stanovená podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a podle navazujících právních předpisů.
18	Tržní cena Tržní cena aktiva nebo pasiva na příslušném trhu nebo stanovená podle příslušných předpisů nebo standardů (pro účely statistiky zpravidla rovná tržní hodnotě, pokud není stanoveno jinak).

Kód	Název položky
21	Jmenovitá hodnota Jmenovitá hodnota je částka v peněžních jednotkách, na kterou je cenný papír vystaven při jeho vydání (emisi) a která je vyznačena na listinném cenném papíru, resp. pod kterou je cenný papír veden v registrech cenných papírů.
22	Reálná hodnota Ocenění aktiva nebo pasiva tržní hodnotou, upravenou hodnotou nebo odborným odhadem stanovené podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a podle navazujících právních předpisů.
23	Statistická nominální hodnota Statistickou nominální hodnotou se rozumí hodnota nesplacené jistiny (popřípadě dlužné částky např. u neobchodovatelných dluhových cenných papírů nebo nakoupených pohledávek), kterou je dlužník smluvně povinen splatit do doby splatnosti věřiteli.
25	Účetní hodnota (brutto) Hodnota aktiva, závazku nebo vlastního kapitálu, popř. podrozvahové položky, uvedená v rozvaze v souladu s pravidly pro oceňování stanovenými zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a navazujícími právními předpisy a českými účetními standardy nebo pravidly pro oceňování stanovenými mezinárodními účetními standardy; u aktiv jde o hodnotu bez snížení o opravné položky a případné oprávk.
26	Účetní hodnota bez příslušenství Účetní hodnota aktiva nebo pasiva podle položky 25 číselníku bez zahrnutí/po odečtení naběhlého (dosud nesplaceného) příslušenství, popřípadě i příslušenství splatného, ale dosud nesplaceného. Nabíhající příslušenství není nutné oddělovat u aktiv a pasiv oceňovaných reálnou hodnotou, u kterých je nabíhající příslušenství považováno za neoddělitelnou součást tržní ceny (např. u bezkupónových dluhopisů, diskontovaných dluhopisů apod.).
27	Účetní hodnota (netto) Hodnota aktiva, závazku nebo vlastního kapitálu, popř. podrozvahové položky, uvedená v rozvaze v souladu s pravidly pro oceňování stanovenými zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a navazujícími právními předpisy a českými účetními standardy nebo pravidly pro oceňování stanovenými mezinárodními účetními standardy; u aktiv jde o hodnotu sníženou o opravné položky a případné oprávk.
41	Hodnota oceněná znalcem/Model
53	Kumulovaná ztráta z ocenění reálnou hodnotou Celková ztráta aktiva oceňovaného reálnou hodnotou z titulu úvěrového rizika, od jeho prvotního zaúčtování až do data vykázání.
54	Opravné položky a kumul. ztráta z ocenění reálnou hodnotou

Kód: BA0086

Akronym: DRCENY

<u>Kód</u>	<u>Název položky</u>
95	Nespecifikováno

Verze: 10.0	Stav: Platný	Platnost od: 01.01.2009
Zdroj: ČNB	Garant: Ing. Zámečnicková / odb. 714	

KATALOG DOMÉN NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: BA0086

Název: Druhy ocenění aktiv a pasiv

<u>Kód domény</u>	<u>Název domény</u>	<u>Verze</u>	<u>Stav</u>	<u>Platnost od</u>
V_ZPOC	Způsob ocenění pro s-b-s	1.0	20	01.01.2009
Z_FADLEZN	FA podle znehodnocení	1.0	20	01.01.2007
Z_RHAJH	Zásobník pro RH a JM	1.0	20	01.01.2007
Z_ZNEHOD	Pohledávky a jejich znehodnocení	1.0	20	01.01.2007
Z_ZNEOP	Výstupní doména pro BIL9_12_C4	1.0	20	01.01.2007

POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: V_ZPOC

Akronym: OCENSBS

Název: Způsob ocenění pro s-b-s

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0086 - Druhy ocenění aktiv a pasiv

Součtová položka k doméně

Kód	Název	Členění	Σ
-----	-------	---------	---

Výčet položek domény

Kód	Název	Členění	Σ
-----	-------	---------	---

12	Pořizovací cena		
18	Tržní cena		
21	Jmenovitá hodnota		
41	Hodnota oceněná znalcem/Model		
95	Nespecifikováno		

Poznámka

Verze: 1.0	Stav: Platný	Platnost od: 01.01.2009
Zdroj:	Garant: /	

POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: Z_FADLEZN

Akronym: x

Název: FA podle znehodnocení

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0086 - Druhy ocenění aktiv a pasiv

Výčet položek domény

Kód	Název	Členění	Σ
-----	-------	---------	---

14	Hodnota před znehodnocením		
02	Opravné položky		
53	Kumulovaná ztráta z ocenění reálnou hodnotou		
27	Účetní hodnota (netto)		

Poznámka

Verze: 1.0	Stav: Platný	Platnost od: 01.01.2007
Zdroj:	Garant: /	

POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: Z_RHAJH

Akronym: x

Název: Zásobník pro RH a JM

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0086 - Druhy ocenění aktiv a pasiv

Výčet položek domény

Kód	Název	Členění	Σ
-----	-------	---------	---

22	Reálná hodnota		
21	Jmenovitá hodnota		

Poznámka

Verze: 1.0	Stav: Platný	Platnost od: 01.01.2007
Zdroj:	Garant: /	

POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: Z_ZNEHOD

Akronym: x

Název: Pohledávky a jejich znehodnocení

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0086 - Druhy ocenění aktiv a pasiv

Výčet položek domény

Kód	Název	Členění	Σ
14	Hodnota před znehodnocením		
27	Účetní hodnota (netto)		
021	Opravné položky k jednotlivým pohledávkám		
022	Opravné položky k port. pohled. jednotlivě bez znehodnocení		
023	Opravné položky k portfoliu jednotlivě nevýznam. pohledávek		
53	Kumulovaná ztráta z ocenění reálnou hodnotou		

Poznámka

Verze:1.0	Stav:Platný	Platnost od:01.01.2007
Zdroj:	Garant: /	

POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: Z_ZNEOP

Akronym:

Název: Výstupní doména pro BIL9_12_C4

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0086 - Druhy ocenění aktiv a pasiv

Výčet položek domény

Kód	Název	Členění	Σ
14	Hodnota před znehodnocením		
54	Opravné položky a kumul. ztráta z ocenění reálnou hodnotou		
02	Opravné položky		
53	Kumulovaná ztráta z ocenění reálnou hodnotou		
27	Účetní hodnota (netto)		

Poznámka

Verze:1.0	Stav:Platný	Platnost od:01.01.2007
Zdroj:	Garant: /	