

Kód: BA0095

Akronym: FINAKT

**Název: Klasifikace portfolií finančních aktiv****Charakteristika:**

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

**Použití číselníku v parametrech:**

P1095 Typ portfolia finančních aktiv

**Poznámka:****Výčet položek číselníku:**

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

<u>Kód</u>	<u>Název položky</u>
06	Účasti s rozhodujícím vlivem Účast vykazujícího subjektu v ovládaných osobách a společně řízených podnicích, ve kterých vykazující subjekt (ovládající osoba) vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující vliv (vykazující subjekt je většinovým společníkem, disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem nebo může ovlivnit složení statutárního orgánu nebo dozorčí rady).
07	Účasti s podstatným vlivem Účast v přidružených osobách a společně řízených podnicích, kde vykazující subjekt není schopen vykonávat rozhodující vliv.
S_PORTF	Typy portfolií

Verze:1.0  
Zdroj:ČNB

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2009

Garant:ing. Zámečnicková / Odbor 418

## KATALOG ČLENĚNÍ ČÍSELNÍKU

Kód: BA0095

Název: Klasifikace portfolií finančních aktiv

<u>Kód Členění</u>	<u>Název členění</u>	<u>Verze</u>	<u>Stav</u>	<u>Platnost od</u>
CPORTF	Typy portfolií	1.0	20	01.01.2009

**POPIS ČLENĚNÍ ČÍSELNÍKU**

**Kód:** CPORTF

**Akronym:** CPORTF

**Název:** Typy portfolií

**Charakteristika:**

**Pro Číselník:** Klasifikace portfolií finančních aktiv  
BA0095

**Položky:**

**Kód - Název**

---

S\_PORTF - Typy portfolií

- 01 - Finanční aktiva k obchodování
- 02 - Finanční aktiva v reálné hodnotě vykáz. do zisku nebo ztráty
- 03 - Realizovatelná finanční aktiva
- 04 - Úvěry a jiné pohledávky
- 05 - Finanční investice držené do splatnosti
- 06 - Účasti s rozhodujícím vlivem
- 07 - Účasti s podstatným vlivem

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od** \*\*\*\*\*

**Zdroj:**

**Garant:** /

# KATALOG DOMÉN NAD ČÍSELNÍKEM

Kód: BA0095

Název: Klasifikace portfolií finančních aktiv

<u>Kód domény</u>	<u>Název domény</u>	<u>Verze</u>	<u>Stav</u>	<u>Platnost od</u>
D_S_PORTF_1	Typy portfolií	1.0	20	01.01.2009
Z_UCASTSBS	Účasti pro kontroly sbs	1.0	20	01.01.2009

**POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM**

Kód: D\_S\_PORTF\_1

Akronym: Typy portfolií

Název: Typy portfolií

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0095 - Klasifikace portfolií finančních aktiv

**Součtová položka k doméně**

Kód	Název	Členění	Σ
S_PORTF	Typy portfolií	CPORTF	Σ

**Výčet položek domény**

Kód	Název
01	Finanční aktiva k obchodování
02	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykáz. do zisku nebo ztráty
03	Realizovatelná finanční aktiva
04	Úvěry a jiné pohledávky
05	Finanční investice držené do splatnosti
06	Účasti s rozhodujícím vlivem
07	Účasti s podstatným vlivem

**Poznámka**

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

**POPIS DOMÉNY NAD ČÍSELNÍKEM**

Kód: Z\_UCASTSBS

Akronym: x

Název: Účasti pro kontroly sbs

Charakteristika:

Odvozena z číselníku:

BA0095 - Klasifikace portfolií finančních aktiv

**Výčet položek domény**

Kód	Název	Členění	Σ
06	Účasti s rozhodujícím vlivem	CPORTF	
07	Účasti s podstatným vlivem	CPORTF	

**Poznámka**

Verze:1.0	Stav:Platný	Platnost od:01.01.2009
Zdroj:ČNB	Garant:Chrtková / odb. 416	