

NAŘÍZENÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2015/534
ze dne 17. března 2015
o vykazování finančních informací v oblasti dohledu (ECB/2015/13)

RADA GUVERNÉRŮ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY,

s ohledem na nařízení Rady (EU) č. 1024/2013 ze dne 15. října 2013, kterým se Evropské centrální bance svěřují zvláštní úkoly týkající se politik, které se vztahují k obezřetnostnímu dohledu nad úvěrovými institucemi⁽¹⁾, a zejména na čl. 4 odst. 1, čl. 4 odst. 3, čl. 6 odst. 2, čl. 6 odst. 5 písm. d) a článek 10 uvedeného nařízení,

s ohledem na nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 468/2014 ze dne 16. dubna 2014, kterým se stanoví rámec spolupráce Evropské centrální banky s vnitrostátními příslušnými orgány a vnitrostátními pověřenými orgány v rámci jednotného mechanismu dohledu (nařízení o rámci jednotného mechanismu dohledu) (ECB/2014/17)⁽²⁾, a zejména na čl. 21 odst. 1, článek 140 a čl. 141 odst. 1 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Na úvěrové instituce se vztahuje řádná zpravodajská povinnost vymezená v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013⁽³⁾ (rovněž dále jen „nařízení o kapitálových požadavcích (CRR)“) a v prováděcím nařízení Komise (EU) č. 680/2014⁽⁴⁾. Vykazované informace ECB shromažďuje na základě rozhodnutí ECB/2014/29⁽⁵⁾. Toto nařízení doplňuje rozhodnutí ECB/2014/29 v tom směru, že dále vymezuje požadavky týkající se vykazování finančních informací v oblasti dohledu.
- (2) Prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 stanoví pro všechny instituce, na které se vztahuje nařízení (EU) č. 575/2013, jednotné požadavky týkající se podávání zpráv pro účely dohledu příslušným orgánům v určitých oblastech vymezených v článku 1 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014. Jednou z těchto oblastí jsou finanční informace na konsolidovaném základě. Podle čl. 99 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 je vykazování finančních informací v oblasti dohledu na konsolidovaném základě povinné pro úvěrové instituce, které připravují své konsolidované účetní závěrky v souladu s mezinárodními účetními standardy přijatými postupem stanoveným v čl. 6 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002⁽⁶⁾. Předkládání finančních informací v oblasti dohledu vnitrostátními příslušnými orgány ECB, které je povinné na základě prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a které se týká významných a méně významných dohlížených subjektů, nyní probíhá v souladu s rozhodnutím ECB/2014/29 a mělo by v nezměněné podobě pokračovat, neboť nespadá do předmětu tohoto nařízení.
- (3) Výkon pravomoci vyžadovat, aby úvěrové instituce pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013 používaly mezinárodní účetní standardy uplatňované podle nařízení (ES) č. 1606/2002, je mimo předmět tohoto nařízení. S ohledem na článek 150 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) by předchozí rozhodnutí vnitrostátních příslušných orgánů týkající se výkonu či zdržení se výkonu této pravomoci měla zůstat nedotčena.
- (4) V souladu s čl. 99 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013 se u úvěrových institucí, které používají mezinárodní účetní standardy na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, pro rozšíření vykazování finančních informací v oblasti dohledu na konsolidovaném základě vyžaduje rozhodnutí příslušného orgánu. ECB by rovněž měla vydat rozhodnutí za účelem rozšíření požadavku předkládat finanční informace v oblasti dohledu na významné dohlížené skupiny, které uplatňují nařízení (ES) č. 1606/2002 pro podávání zpráv v oblasti dohledu podle čl. 24. odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 287, 29.10.2013, s. 63.

⁽²⁾ Úř. věst. L 141, 14.5.2014, s. 1.

⁽³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

⁽⁴⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 680/2014 ze dne 16. dubna 2014, kterým se stanoví prováděcí technické normy, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 (Úř. věst. L 191, 28.6.2014, s. 1).

⁽⁵⁾ Rozhodnutí Evropské centrální banky ECB/2014/29 ze dne 2. července 2014 o poskytování údajů z oblasti dohledu, které dohlížené subjekty v souladu s prováděcím nařízením Komise (EU) č. 680/2014 vykazují vnitrostátním příslušným orgánům, Evropské centrální bance (Úř. věst. L 214, 19.7.2014, s. 34).

⁽⁶⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů (Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1).

- (5) V souladu s čl. 99 odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013 se u úvěrových institucí, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice Rady 86/635/EHS⁽¹⁾, pro rozšíření vykazování finančních informací v oblasti dohledu na konsolidovaném základě vyžaduje předchozí rozhodnutí příslušného orgánu. ECB by rovněž měla vydat rozhodnutí za účelem rozšíření požadavku předkládat finanční informace v oblasti dohledu na významné dohlížené skupiny, které uplatňují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS. Evropský orgán pro bankovníctví byl konzultován v souladu s čl. 99 odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013.
- (6) Prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 vymezuje jednotné požadavky pro podávání zpráv v oblasti dohledu, pokud se týká oblastí v oblasti působnosti uvedeného nařízení. Podle čl. 99 odst. 5 a odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013 se prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 zabývá pouze finančními informacemi v oblasti dohledu na konsolidovaném základě. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu na individuálním základě je mimo oblast působnosti uvedeného nařízení, příslušné orgány mohou tedy ukládat požadavky týkající se vykazování finančních informací v oblasti dohledu na individuálním základě. S ohledem na to, že je nezbytné, aby finanční informace pro významné a méně významné dohlížené subjekty byly srovnatelné, by toto nařízení mělo vymezením finanční informace v oblasti dohledu, které by významné a méně významné dohlížené subjekty měly na individuálním základě vykazovat vnitrostátním příslušným orgánům. Vnitrostátní příslušné orgány by potom tyto informace měly předkládat ECB v souladu s čl. 140 odst. 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).
- (7) Podle článku 40 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU⁽²⁾ mohou příslušné orgány hostitelských členských států vyžadovat, aby jim všechny úvěrové instituce, které mají pobočky na jejich území, podávaly pravidelně zprávy o své činnosti na území těchto hostitelských členských států. V souladu s čl. 2 odst. 20 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) jsou pobočky usazené v zúčastněném členském státě a patřící úvěrové instituci, která je usazena v nezúčastněném členském státě, dohlíženými subjekty. S ohledem na potřebu mít k dispozici srovnatelné finanční informace pro významné dohlížené subjekty by toto nařízení mělo vymezením informace, které by pobočky usazené v zúčastněném členském státě a patřící úvěrové instituci, která je usazena v nezúčastněném členském státě, měly vykazovat vnitrostátním příslušným orgánům. Vnitrostátní příslušné orgány by potom tyto informace měly předkládat ECB v souladu s čl. 140 odst. 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).
- (8) Čl. 6 odst. 4 nařízení (EU) č. 1024/2013 stanoví, že ECB má pravomoci v oblasti dohledu nad úvěrovými institucemi, finančními holdingovými společnostmi nebo smíšenými finančními holdingovými společnostmi nebo pobočkami usazenými v zúčastněných členských státech a patřícími úvěrovým institucím usazeným v nezúčastněných členských státech. Pobočky usazené v zúčastněném členském státě a patřící úvěrové instituci ze třetí země proto nespádají do úkolů ECB, které jí byly svěřeny v oblasti dohledu. Na tyto pobočky by se tedy neměla vztahovat zpravodajská povinnost obsažená v tomto nařízení. Z této zpravodajské povinnosti by dále měly být vyňaty pobočky usazené v zúčastněném členském státě a patřící úvěrové instituci z jiného zúčastněného členského státu, neboť tato povinnost má být uplatňována na úrovni dohlíženého subjektu, který pobočku zřídil.
- (9) Povinnost, která je v tomto nařízení vymezena pro významné a méně významné dohlížené subjekty, včetně poboček usazených v zúčastněném členském státě a patřících úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě, by měla být zaměřena na to, aby tyto dohlížené subjekty vnitrostátním příslušným orgánům vykazovaly společný minimální soubor informací, a nikoli na to, aby ukládala jednotnou zpravodajskou povinnost. Pro vnitrostátní příslušné orgány může být vhodné, aby nezbytné minimální informace shromažďovaly jako součást širšího zpravodajského rámce, který zavedou v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.
- (10) Pro plnění úkolů ECB je nezbytné získávat finanční informace od méně významných dohlížených skupin s výjimkou těch, které své konsolidované účetní závěrky připravují v souladu s mezinárodními účetními standardy přijatými v souladu s čl. 6 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002. Toto nařízení by proto mělo vymezením finanční informace v oblasti dohledu, které tyto skupiny mají vykazovat vnitrostátním příslušným orgánům. Měly by být zejména specifikovány formáty, periodicita, referenční data a období pro vykazování údajů a lhůty pro předávání dotčených informací. Tato povinnost by měla být zaměřena na to, aby tyto dohlížené skupiny vnitrostátními příslušným orgánům vykazovaly společný minimální soubor informací, a nikoli na to, aby ukládala jednotnou zpravodajskou povinnost.

(1) Směrnice Rady 86/635/EHS ze dne 8. prosince 1986 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí (Úř. věst. L 372, 31.12.1986, s. 1).

(2) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 338).

- (11) V souladu s čl. 6 odst. 2 nařízení (EU) č. 1024/2013 a s článkem 21 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) mají ECB a vnitrostátní příslušné orgány povinnost vyměňovat si informace. Aniž by byla dotčena pravomoc ECB přímo získávat informace vykazované úvěrovými institucemi nebo mít k těmto informacím průběžně přímý přístup, měly by vnitrostátní příslušné orgány ECB poskytovat zejména všechny informace nezbytné pro účely plnění úkolů, které byly ECB svěřeny na základě nařízení (EU) č. 1024/2013.
- (12) V souladu s čl. 2 odst. 3 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 může být institucím umožněno, aby pro vykazování finančních informací v oblasti dohledu na konsolidovaném základě použily účetní rok, který se odchyluje od kalendářního roku. Toto nařízení by rovněž mělo umožnit, aby se pro toto vykazování používal účetní rok, který se odchyluje od kalendářního roku.
- (13) ECB uskutečnila veřejné konzultace k tomuto nařízení a provedla analýzu případných nákladů a výhod,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

HLAVA I

PŘEDMĚT A DEFINICE

Článek 1

Předmět

1. Toto nařízení vymezuje požadavky na vykazování finančních informací v oblasti dohledu, které mají vnitrostátním příslušným orgánům předkládat:

- a) významné dohlížené skupiny, které používají mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, včetně všech jejich podskupin;
- b) významné dohlížené skupiny, které nejsou skupinami uvedenými v písm. a) a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, včetně všech jejich podskupin;
- c) významné dohlížené subjekty včetně poboček usazených v zúčastněném členském státě a patřících úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě;
- d) významné dohlížené skupiny, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi;
- e) méně významné dohlížené skupiny, které používají mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, včetně všech jejich podskupin;
- f) méně významné dohlížené skupiny, které nejsou skupinami uvedenými v písm. e) a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, včetně všech jejich podskupin;
- g) méně významné dohlížené subjekty včetně poboček usazených v zúčastněném členském státě a patřících úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě.

2. Jako výjimka z článků 7 a 14 nemusí dohlížené subjekty, kterým byla na individuálním základě udělena výjimka z používání obezřetnostních požadavků v souladu s článkem 7 nebo 10 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazovat finanční informace v oblasti dohledu v souladu s tímto nařízením.

3. Pokud příslušné orgány včetně ECB v souladu s čl. 11 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013 vyžadují, aby instituce dodržovaly povinnosti vymezené v části druhé až čtvrté a v části šesté až osmé nařízení (EU) č. 575/2013 a v hlavě VII směrnice 2013/36/EU na subkonsolidovaném základě, plní tyto instituce požadavky vymezené v tomto nařízení na subkonsolidovaném základě.

4. Vnitrostátní příslušné orgány a/nebo národní centrální banky mohou údaje shromážděné podle tohoto nařízení použít pro jakékoli jiné úkoly.

5. Tímto nařízením nejsou dotčeny účetní standardy, které dohlížené skupiny a subjekty používají ve svých konsolidovaných účetních závěrkách nebo ročních účetních závěrkách, přičemž toto nařízení ani nemění účetní standardy používané pro vykazování v oblasti dohledu. Vzhledem k tomu, že dohlížené skupiny a subjekty používají rozdílné účetní standardy, měly by být předávány pouze informace týkající se pravidel oceňování včetně metod pro odhad ztrát z důvodu úvěrového rizika, které existují podle příslušných účetních standardů a které odpovídající dohlížená skupina nebo subjekt skutečně uplatňují. Za tímto účelem jsou pro dohlížené skupiny a subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, stanoveny zvláštní vzory pro vykazování. Datové body ve vzorech, které se v případě příslušných dohlížených subjektů neuplatní, se nemusí vykazovat.

6. Pobočky usazené v zúčastněném členském státě, které patří úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě, mohou informace, které musí poskytovat podle tohoto nařízení, relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu předkládat prostřednictvím úvěrové instituce, která je zřídila.

Článek 2

Definice

Není-li stanoveno jinak, použijí se pro účely tohoto nařízení definice obsažené v nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) spolu s těmito definicemi:

1. „IAS“ a „IFRS“ se rozumí „International Accounting Standards“ a „International Financial Reporting Standards“ ve smyslu článku 2 nařízení (ES) č. 1606/2002;
2. „dceřiným podnikem“ se rozumí dceřiný podnik ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 16 nařízení (EU) č. 575/2013, který je úvěrovou institucí ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013;
3. „podskupinou“ se rozumí skupina, jejíž mateřský podnik sám není dceřiným podnikem jiné instituce, která je povolena v tomtéž zúčastněném členském státě, nebo finanční holdingové společnosti nebo smíšené finanční holdingové společnosti usazené v tomtéž zúčastněném členském státě;
4. „konsolidovaným základem“ se rozumí konsolidovaný základ ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 48 nařízení (EU) č. 575/2013;
5. „subkonsolidovaným základem“ se rozumí subkonsolidovaný základ ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 49 nařízení (EU) č. 575/2013.

Článek 3

Změna statusu dohlíženého subjektu nebo dohlížené skupiny

1. Pro účely tohoto nařízení jsou dohlížený subjekt nebo dohlížená skupina klasifikovány jako významné po dobu 18 měsíců ode dne, kdy jim bylo rozhodnutí podle čl. 45 odst. 1 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) oznámeno. Jako významný dohlížený subjekt nebo významná dohlížená skupina vykáže informace v souladu s hlavou II tohoto nařízení v první referenční den, který nastane poté, co byly tento subjekt nebo skupina klasifikovány jako významné.
2. Pro účely tohoto nařízení jsou dohlížený subjekt nebo dohlížená skupina klasifikovány jako méně významné, jakmile jim bylo rozhodnutí podle čl. 46 odst. 1 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) oznámeno. Od tohoto okamžiku začne tento subjekt nebo skupina vykazovat informace v souladu s hlavou III tohoto nařízení.

HLAVA II

VÝZNAMNÉ DOHLÍŽENÉ SKUPINY A SUBJEKTY

KAPITOLA I

Významné dohlížené skupiny

Článek 4

Formát a periodicita vykazování na konsolidovaném základě a referenční data a dny pro zaslání zpráv pro významné dohlížené skupiny, které používají IFRS pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013

V souladu s čl. 99 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013 významné dohlížené skupiny, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují

finanční informace v oblasti dohledu ve smyslu článků 2, 3 a 10 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 na konsolidovaném základě. Jejich podskupiny, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu, rovněž vykazují finanční informace v oblasti dohledu ve smyslu článků 2, 3 a 10 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 na konsolidovaném základě.

Článek 5

Formát a periodičita vykazování na konsolidovaném základě a referenční data a dny pro zasílání zpráv pro významné dohlížené skupiny, které používají národní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS

V souladu s čl. 99 odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013 významné dohlížené skupiny, které nejsou skupinami uvedenými v článku 4 a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, včetně všech jejich podskupin vykazují finanční informace v oblasti dohledu ve smyslu článků 2, 3 a 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 na konsolidovaném základě.

KAPITOLA II

Významné dohlížené subjekty

Článek 6

Formát a periodičita vykazování na individuálním základě pro subjekty, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny

1. Významné dohlížené subjekty, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny, které používají IFRS podle nařízení (ES) č. 1606/2002 buď proto, že připravují své roční účetní závěrky v souladu s účetními standardy ve smyslu uvedeného nařízení, nebo proto, že je používají pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě. To platí i pro pobočky usazené v zúčastněném členském státě a patřící úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě.

2. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu ve smyslu odstavce 1 zahrnuje informace uvedené v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a uskutečňuje se s periodicitou vymezenou v uvedeném článku.

3. Významné dohlížené subjekty, které nejsou subjekty uvedenými v odstavci 1, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, včetně poboček usazených v zúčastněném členském státě a patřících úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.

4. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu ve smyslu odstavce 3 zahrnuje informace uvedené v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a uskutečňuje se s periodicitou vymezenou v uvedeném článku.

5. Informace uvedené v odstavcích 2 a 4 zahrnují pouze informace, které se týkají:

- a) aktiv, závazků, vlastního kapitálu, výnosu a nákladů, které dohlížený subjekt zachycuje podle použitelných účetních standardů;
- b) podrozvahových expozic a činností, do nichž je dohlížený subjekt zapojen;
- c) transakcí, které nejsou uvedeny v písmenu a) a b) a které provádí dohlížený subjekt;
- d) pravidel oceňování, včetně metod pro odhad ztrát z důvodu úvěrového rizika, které existují podle použitelných účetních standardů a které dohlížený subjekt skutečně uplatňuje.

6. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat informace, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 2 a 4, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými ujednáními nebo vnitrostátními právními předpisy obsahuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

Článek 7

Formát a periodičita vykazování na individuálním základě pro subjekty, které jsou součástí významné dohlížené skupiny

1. Významné dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které jsou součástí významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě. Tyto subjekty vykazují finanční informace v oblasti dohledu s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v příloze I.
2. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.
3. Významné dohlížené subjekty, které nejsou subjekty uvedenými v odstavci 1, na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS a které jsou součástí významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.
4. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 3 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v příloze I.
5. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.
6. Informace ve smyslu odstavců 1, 2, 4 a 5 se vykazují podle čl. 6 odst. 5 tohoto nařízení.
7. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat údaje, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 1, 2, 4 a 5, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy obsahuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

Článek 8

Referenční data a dny pro zaslání zpráv pro významné dohlížené subjekty

1. Informace o významných dohlížených subjektech uvedené v člancích 6 a 7 se předávají s těmito referenčními daty:
 - a) pro čtvrtletní vykazování: k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci;
 - b) pro pololetní vykazování: k 30. červnu a 31. prosinci;
 - c) pro roční vykazování: k 31. prosinci.
2. Informace týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně od prvního dne kalendářního roku do referenčního data.
3. Pokud bylo významným dohlíženým subjektům umožněno své roční účetní závěrky vypracovávat na základě účetního roku, který se liší od kalendářního roku, mohou vnitrostátní příslušné orgány odchýlně od odstavců 1 a 2 přizpůsobit referenční data konci účetního roku. Přizpůsobená referenční data jsou tři, šest, devět a dvanáct měsíců po počátku účetního roku. Informace týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně od prvního dne účetního roku do referenčního data.
4. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají informace o významných dohlížených subjektech uvedené v člancích 6 a 7 do konce pracovní doby v následující dny pro zaslání zpráv:
 - a) v případě významných dohlížených subjektů, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny, 40. pracovní den po referenčním datu, ke kterému se údaje vztahují;

b) v případě významných dohlížených subjektů, které jsou součástí významné dohlížené skupiny, 55. pracovní den po referenčním datu, ke kterému se údaje vztahují.

5. Vnitrostátní příslušné orgány rozhodují o tom, kdy musí dohlížené subjekty vykazovat finanční informace v oblasti dohledu, aby dodržely tyto lhůty.

KAPITOLA III

Vykazování ze strany významných dohlížených skupin, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi

Článek 9

Formát a periodičita vykazování ze strany významných dohlížených skupin, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi

1. Mateřské instituce v zúčastněném členském státě a instituce kontrolované mateřskou finanční holdingovou společností nebo mateřskou smíšenou finanční holdingovou společností v zúčastněném členském státě zajistí, aby finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi, byly relevantním vnitrostátním příslušným orgánům vykazovány na individuálním základě takto:

a) v případě významných dohlížených skupin, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, na nejvyšší úrovni konsolidace v rámci zúčastněného členského státu, finanční vykazování v oblasti dohledu zahrnuje informace uvedené v odstavci 1 přílohy II a dochází k němu s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

b) v případě významných dohlížených skupin, které nejsou skupinami uvedenými výše a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS na nejvyšší úrovni konsolidace v rámci zúčastněného členského státu, finanční vykazování v oblasti dohledu zahrnuje informace uvedené v odstavci 2 přílohy II a dochází k němu s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

2. Odchylně od odstavce 1 mateřské podniky uvedené v tomto odstavci nevykazují finanční informace o dceřiných podnicích, jejichž aktiva mají celkovou hodnotu ve výši maximálně 3 miliardy EUR. Pro tyto účely se celková hodnota aktiv určí na základě kritérií obsažených v části IV hlavě 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

3. Když se při aktualizaci seznamu dohlížených subjektů v souladu s částí IV hlavou 2 kapitolou 3 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) zjistí, že celková hodnota aktiv dceřiného podniku převyšuje 3 miliardy EUR, musí se dceřiný podnik zahrnout do informací vykazovaných v souladu s odstavcem 1 k prvnímu referenčnímu datu, jež nastane 18 měsíců po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů. Pokud se při aktualizaci zjistí, že celková hodnota aktiv dceřiného podniku je nižší než 3 miliardy EUR nebo že se této částce rovná, začne mateřský podnik vykazovat informace podle odstavce 2 k první referenčnímu datu, které nastane po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů.

Článek 10

Referenční data a dny pro zasílání zpráv pro vykazování ze strany významných dohlížených skupin, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi

1. Informace uvedené v článku 9 jsou shromažďovány ke stejným referenčním datům jako finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají významné dohlížené skupiny. Informace týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně od prvního dne účetního roku, který se používá pro vykazování finančních informací, do referenčního data.

2. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají informace o dceřiných podnicích usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi podle článku 9 do konce pracovní doby v 55. pracovní den po referenčním datu, k němuž se vztahují.

3. Vnitrostátní příslušné orgány rozhodují o tom, kdy musí dohlížené subjekty vykazovat finanční informace v oblasti dohledu, aby dodržely tuto lhůtu.

HLAVA III

MÉNĚ VÝZNAMNÉ DOHLÍŽENÉ SKUPINY A SUBJEKTY

KAPITOLA I

Méně významné dohlížené skupiny

Článek 11

Formát a periodičita vykazování na konsolidovaném základě v případě méně významných dohlížených skupin

1. Méně významné dohlížené skupiny, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, včetně všech jejich podskupin, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na konsolidovaném základě.
2. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 1 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v odstavci 1 přílohy I.
3. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.
4. Méně významné dohlížené skupiny, které nejsou skupinami uvedenými v odstavci 1 a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Finanční informace v oblasti dohledu se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v odstavci 2 přílohy I.
5. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.
6. Odchylně od odstavců 4 a 5 finanční vykazování v oblasti dohledu, které se týká méně významných dohlížených skupin, jejichž aktiva mají celkovou hodnotu ve výši maximálně 3 miliardy EUR, namísto informací uvedených v odstavci 4 tohoto článku zahrnuje informace uvedené v příloze III jako společné minimum. Pro tyto účely je celková hodnota aktiv dohlížených skupin hodnota, která se používá k určení toho, zda je dohlížený subjekt významný či nikoli na základě jeho velikosti, v souladu s hlavou III části IV nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).
7. Když se při aktualizaci seznamu dohlížených subjektů v souladu s kapitolou 3 hlavy II části IV nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) zjistí, že celková hodnota aktiv méně významné dohlížené skupiny převyšuje 3 miliardy EUR, musí tato skupina informace podle odstavců 4 a 5 začít vykazovat k prvnímu referenčnímu datu, jež nastane 18 měsíců po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů. Pokud se při aktualizaci zjistí, že celková hodnota aktiv méně významné dohlížené skupiny je nižší než 3 miliardy EUR nebo že se této částce rovná, začne tato skupina vykazovat informace podle odstavce 6 k prvnímu referenčnímu datu, které nastane po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů.
8. Informace ve smyslu odstavců 2, 3, 4, 5 a 6 se vykazují podle čl. 6 odst. 5 tohoto nařízení.
9. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat informace, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 2, 3, 4, 5 a 6, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy obsahuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

Článek 12

Referenční data a dny pro zaslání zpráv pro méně významné dohlížené skupiny

1. Informace o méně významných dohlížených skupinách uvedené v článku 11 se předávají s těmito referenčními daty:
 - a) pro čtvrtletní vykazování: k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci;

- b) pro pololetní vykazování: k 30. červnu a 31. prosinci;
- c) pro roční vykazování: k 31. prosinci.
2. Informace týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně od prvního dne kalendářního roku do referenčního data.
3. Pokud vnitrostátní příslušné orgány méně významným dohlíženým skupinám umožnily, aby své finanční informace v oblasti dohledu vykazovaly na základě účetního roku, který se liší od kalendářního roku, mohou vnitrostátní příslušné orgány odchylně od odstavců 1 a 2 přizpůsobit referenční data konci účetního roku. Přizpůsobená referenční data jsou tři, šest, devět a dvanáct měsíců po počátku účetního roku. Informace týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně tak, že pokrývají období od prvního dne účetního roku do referenčního data.
4. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají informace uvedené v článku 11 do konce pracovní doby v následující dny pro zaslání zpráv:
- a) v případě méně významných dohlížených skupin včetně podskupin, které vykazují na konsolidovaném základě, 55. pracovní den po referenčním datu, ke kterému se údaje vztahují;
- b) v případě méně významných dohlížených skupin, které vykazují na subkonsolidovaném základě podle čl. 1 odst. 3, 65. pracovní den po referenčním datu, ke kterému se údaje vztahují.
5. Vnitrostátní příslušné orgány rozhodují o tom, kdy musí dohlížené subjekty vykazovat finanční informace v oblasti dohledu, aby dodržely tyto lhůty.

KAPITOLA II

Méně významné dohlížené subjekty

Článek 13

Formát a periodičita vykazování na individuálním základě pro méně významné dohlížené subjekty, které nejsou součástí skupiny

1. Méně významné dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které nejsou součástí dohlížené skupiny, včetně poboček usazených v zúčastněném členském státě, které patří úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě.
2. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 1 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v odstavci 1 přílohy I.
3. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.
4. Méně významné dohlížené subjekty, které nejsou subjekty uvedenými v odstavci 1, na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS a které nejsou součástí dohlížené skupiny, včetně poboček usazených v zúčastněném členském státě, které patří úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.
5. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 4 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v odstavci 2 přílohy I.
6. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.

7. Z ustanovení odstavců 2, 3, 5 a 6 jsou dány tyto výjimky:
- a) finanční vykazování v oblasti dohledu, které se týká méně významných dohlížených úvěrových institucí, jejichž aktiva mají celkovou hodnotu, která je nižší než 3 miliardy EUR, namísto informací uvedených v odstavci 2, 3, 5 nebo 6 zahrnuje informace uvedené v příloze III jako společné minimum;
 - b) pobočka usazená v zúčastněném členském státě, která patří úvěrové instituci usazené v nezúčastněném členském státě, se do vykazování finančních informací v oblasti dohledu nezahrnuje, je-li celková hodnota jejich aktiv nižší než 3 miliardy EUR.
8. Pro účely odstavce 7 je celková hodnota aktiv dohlíženého subjektu hodnota, která se používá k určení toho, zda je dohlížený subjekt významný či nikoli na základě jeho velikosti, v souladu s hlavou III části IV nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).
9. Když se při aktualizaci seznamu dohlížených subjektů v souladu s kapitolou 3 hlavy II části IV nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) zjistí, že celková hodnota aktiv méně významného dohlíženého subjektu převyšuje 3 miliardy EUR, musí tento subjekt informace podle odstavců 2, 3, 5 a 6 začít vykazovat k prvnímu referenčnímu datu, jež nastane 18 měsíců po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů. Pokud se při aktualizaci zjistí, že celková hodnota aktiv méně významného dohlíženého subjektu je nižší než 3 miliardy EUR nebo že se této částce rovná, začne tento subjekt vykazovat informace podle odstavce 7 k prvnímu referenčnímu datu, které nastane po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů.
10. Informace ve smyslu odstavců 2, 3, 5, 6 a 7 se vykazují podle čl. 6 odst. 5 tohoto nařízení.
11. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat informace, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 2, 3, 5, 6 a 7, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy obsahuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

Článek 14

Formát a periodičita vykazování na individuálním základě pro subjekty, které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny

1. Méně významné dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě.
2. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 1 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v příloze II.
3. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.
4. Méně významné dohlížené subjekty, které nejsou subjekty uvedenými v odstavci 1, na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS a které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.
5. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 4 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v příloze II.
6. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.

7. Odchylně od odstavců 2, 3, 5 a 6 vykazování finančních informací v oblasti dohledu, pokud se týká méně významných dohlížených subjektů, jejichž aktiva mají celkovou hodnotu nižší než 3 miliardy EUR, zahrnuje informace uvedené v příloze III. Pro tyto účely je celková hodnota aktiv dohlíženého subjektu hodnota, která se používá k určení toho, zda je dohlížený subjekt významný či nikoli na základě jeho velikosti, v souladu s hlavou III části IV nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

8. Když se při aktualizaci seznamu dohlížených subjektů v souladu s kapitolou 3 hlavy II části IV nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17) zjistí, že celková hodnota aktiv méně významného dohlíženého subjektu převyšuje 3 miliardy EUR, musí tento subjekt informace podle odstavců 2, 3, 5 a 6 začít vykazovat k prvnímu referenčnímu datu, jež nastane 18 měsíců po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů. Pokud se při aktualizaci zjistí, že celková hodnota aktiv méně významného dohlíženého subjektu je nižší než 3 miliardy EUR nebo že se této částce rovná, začne tento subjekt vykazovat informace podle odstavce 7 k prvnímu referenčnímu datu, které nastane po zveřejnění aktualizovaného seznamu dohlížených subjektů.

9. Informace ve smyslu odstavců 2, 3, 5, 6 a 7 se vykazují podle čl. 6 odst. 5 tohoto nařízení.

10. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat informace, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 2, 3, 5, 6 a 7, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy obsahuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

Článek 15

Referenční data a dny pro zasílání zpráv pro méně významné dohlížené subjekty

1. Informace o méně významných dohlížených subjektech uvedené v článcích 13 a 14 se předávají s těmito referenčními daty:

- a) pro čtvrtletní vykazování: k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci;
- b) pro pololetní vykazování: k 30. červnu a 31. prosinci;
- c) pro roční vykazování: k 31. prosinci.

2. Informace týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně od prvního dne kalendářního roku do referenčního data.

3. Pokud vnitrostátní příslušné orgány méně významným dohlíženým subjektům umožnily, aby své finanční informace v oblasti dohledu vykazovaly na základě účetního roku, který se liší od kalendářního roku, mohou vnitrostátní příslušné orgány odchylně od odstavců 1 a 2 přizpůsobit referenční data konci účetního roku. Přizpůsobená referenční data jsou tři, šest, devět a dvanáct měsíců po počátku účetního roku. Údaje týkající se uvedeného období se vykazují kumulativně od prvního dne účetního roku do referenčního data.

4. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají méně významných dohlížených subjektů uvedených v článcích 13 a 14, do konce pracovní doby v následující dny pro zasílání zpráv:

- a) v případě méně významných dohlížených subjektů, které nejsou součástí dohlížené skupiny, 55. pracovní den po referenčním datu, ke kterému se údaje vztahují;
- b) v případě méně významných dohlížených subjektů, které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny, 65. pracovní den po referenčním datu, ke kterému se údaje vztahují.

5. Vnitrostátní příslušné orgány rozhodují o tom, kdy musí dohlížené subjekty vykazovat finanční informace v oblasti dohledu, aby dodržely tyto lhůty.

HLAVA IV

KVALITA ÚDAJŮ A JAZYK INFORMAČNÍCH TECHNOLOGIÍ

Článek 16

Kontroly kvality údajů

Vnitrostátní příslušné orgány sledují a zajišťují kvalitu a spolehlivost informací předkládaných ECB. Pro tyto účely se vnitrostátní příslušné orgány řídí specifikacemi uvedenými v článcích 4 a 5 rozhodnutí ECB/2014/29.

Článek 17

Jazyk informačních technologií pro přenos informací od vnitrostátních příslušných orgánů do ECB

S cílem poskytnout jednotný technický formát pro výměnu údajů podle prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 předávají vnitrostátní příslušné orgány informace uvedené v tomto nařízení podle taxonomie „eXtensible Business Reporting Language“. Pro tyto účely se vnitrostátní příslušné orgány řídí specifikacemi uvedenými v článku 6 rozhodnutí ECB/2014/29.

HLAVA V

PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 18

Referenční data pro první vykazování

1. 31. prosinec 2015 je prvním referenčním datem, kdy se v souladu s tímto nařízením vykazují finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají:
 - a) významných dohlížených skupin;
 - b) významných dohlížených subjektů, které nejsou součástí dohlížené skupiny.
2. 30. červen 2016 je prvním referenčním datem, kdy se v souladu s tímto nařízením vykazují finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají:
 - a) významných dohlížených subjektů, které jsou součástí dohlížené skupiny;
 - b) dceřiných podniků významných dohlížených skupin usazených v nezáúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi.
3. 30. červen 2017 je prvním referenčním datem, kdy se v souladu s tímto nařízením vykazují finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají:
 - a) méně významných dohlížených skupin;
 - b) méně významných dohlížených subjektů.

Článek 19

Přechodná ustanovení

Rozhodnutí vnitrostátních příslušných orgánů týkající se vykazování finančních informací v oblasti dohledu, jež jsou předmětem tohoto nařízení, ze strany významných dohlížených skupin a subjektů, zůstávají nedotčena, pokud se týká všech referenčních dat, jež předcházejí referenčním datům prvního vykazování ve smyslu článku 18.

Článek 20

Závěrečné ustanovení

Toto nařízení vstupuje v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné v členských státech v souladu se Smlouvami.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 17. března 2015.

Za Radu guvernérů ECB
prezident ECB
Mario DRAGHI

PŘÍLOHA I

Zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu

1. Pro dohlížené skupiny a dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002, jakož i pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež jsou slučitelné s IFRS, „zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnuje vzory z přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 uvedené v tabulce 1.
2. Pro dohlížené skupiny a dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež nejsou uvedeny v odstavci 1, „zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnuje vzory z přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 uvedené v tabulce 2.
3. Informace v odstavcích 1 a 2 se vykazují podle pokynů obsažených v příloze V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.
4. Vzory 17.1, 17.2 a 17.3 v tabulkách 1 a 2 jsou dány pouze pro dohlížené skupiny, zatímco vzor 40.1 v tabulkách 1 a 2 je dán pro dohlížené skupiny a dohlížené subjekty, které nejsou součástí skupiny.
5. Pro účely výpočtu prahových hodnot uvedených v části 2 tabulek 1 a 2 v této příloze se uplatňuje čl. 5 písm. a) odst. 4 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

Tabulka 1

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
	ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ PERIODICITA]
	Rozvaha [Výkaz finanční pozice]
1.1	Rozvaha: aktiva
1.2	Rozvaha: závazky
1.3	Rozvaha: vlastní kapitál
2	Výkaz zisku nebo ztráty
	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany
4.1	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování
4.2	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.3	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: realizovatelná finanční aktiva
4.4	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: úvěry a pohledávky a finanční investice držené do splatnosti
4.5	Podřízená finanční aktiva
5	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu
6	Struktura úvěrů a jiných pohledávek nefinančním podnikům podle kódů NACE
	Struktura finančních závazků
8.1	Struktura finančních závazků podle produktu a odvětví protistrany

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
8.2	Podřízené finanční závazky
	Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1	Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.2	Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přijaté přísliby
10	Deriváty – obchodování
	Deriváty – zajišťovací účetnictví
11.1	Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle rizika a podle zajištění
12	Pohyby opravných položek na ztráty z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů
	Přijaté zajištění a záruky
13.1	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle zajištění a záruk
13.2	Zajištění získané převzetím během období [držené k datu vykazování]
13.3	Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované
14	Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě
	Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty
16.1	Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany
16.3	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování podle nástroje
	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Rozvaha
17.1	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Aktiva
17.2	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Podrozvahové expozice – úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby
17.3	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Závazky
18	Plněné a neplněné expozice
19	Nevymáhané expozice
ČÁST 2 [ČTVRTLETNÍ S PRAHOVOU HODNOTOU: ČTVRTLETNÍ PERIODICITA NEBO NEVYKAZOVANÉ]	
	Geografická struktura
20.4	Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany
20.5	Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany
20.6	Geografická struktura závazků podle sídla protistrany
ČÁST 4 [ROČNÍ]	
	Skupinová struktura
40.1	Skupinová struktura: „subjekty jednotlivě“

Tabulka 2

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
	ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ PERIODICITA]
	Rozvaha [Výkaz finanční pozice]
1.1	Rozvaha: aktiva
1.2	Rozvaha: závazky
1.3	Rozvaha: vlastní kapitál
2	Výkaz zisku nebo ztráty
	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany
4.1	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování
4.2	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.3	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: realizovatelná finanční aktiva
4.4	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: úvěry a pohledávky a finanční investice držené do splatnosti
4.5	Podřízená finanční aktiva
4.6	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: obchodovatelná finanční aktiva
4.7	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.8	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu
4.9	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodovatelné dluhové nástroje v pořizovací ceně
4.10	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: ostatní neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva
5	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu
6	Struktura úvěrů a jiných pohledávek nefinančním podnikům podle kódů NACE
	Struktura finančních závazků
8.1	Struktura finančních závazků podle produktu a odvětví protistrany
8.2	Podřízené finanční závazky
	Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1	Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.2	Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přijaté přísliby
10	Deriváty – obchodovatelné

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
	Deriváty – zajišťovací účetnictví
11.2	Deriváty – zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: struktura podle druhu rizika
12	Pohyby opravných položek na ztráty z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů
	Přijaté zajištění a záruky
13.1	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle zajištění a záruk
13.2	Zajištění získané převzetím během období [držené k datu vykazování]
13.3	Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované
14	Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě
	Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty
16.1	Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany
16.4	Zisky a ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování podle rizika
	Rekondiliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Rozvaha
17.1	Rekondiliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Aktiva
17.2	Rekondiliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Podrozvahové expozice – úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby
17.3	Rekondiliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle CRR: Závazky
18	Plněné a neplněné expozice
19	Nevymáhané expozice
	ČÁST 2 [ČTVRTLETNÍ S PRAHOVOU HODNOTOU: ČTVRTLETNÍ PERIODICITA NEBO NEVYKAZOVANÉ]
	Geografická struktura
20.4	Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany
20.5	Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany
20.6	Geografická struktura závazků podle sídla protistrany
	ČÁST 4 [ROČNÍ]
	Skupinová struktura
40.1	Skupinová struktura: „subjekty jednotlivě“

PŘÍLOHA II

Maximálně zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu

1. Pro dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002, jakož i pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež jsou slučitelné s IFRS, „maximálně zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnuje vzory z přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 uvedené v tabulce 3.

Tabulka 3

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
	ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ PERIODICITA]
	Rozvaha [Výkaz finanční pozice]
1.1	Rozvaha: aktiva
1.2	Rozvaha: závazky
1.3	Rozvaha: vlastní kapitál
2	Výkaz zisku nebo ztráty
	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany
4.1	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování
4.2	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.3	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: realizovatelná finanční aktiva
4.4	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: úvěry a pohledávky a finanční investice držené do splatnosti
4.5	Podřízená finanční aktiva
5	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu
	Struktura finančních závazků
8.1	Struktura finančních závazků podle produktu a odvětví protistrany
8.2	Podřízené finanční závazky
	Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1	Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
10	Deriváty – obchodovatelné
	Deriváty – zajišťovací účetnictví
11.1	Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle rizika a podle zajištění
12	Pohyby opravných položek na ztráty z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů
14	Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě
18	Plněné a neplněné expozice
19	Nevymáhané expozice

2. Pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež nejsou uvedeny v odstavci 1, „maximálně zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnuje vzory z přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 uvedené v tabulce 4.

Tabulka 4

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
	ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ PERIODICITA]
	Rozvaha [Výkaz finanční pozice]
1.1	Rozvaha: aktiva
1.2	Rozvaha: závazky
1.3	Rozvaha: vlastní kapitál
2	Výkaz zisku nebo ztráty
	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany
4.1	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování
4.2	Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.3	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: realizovatelná finanční aktiva
4.4	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: úvěry a pohledávky a finanční investice držené do splatnosti
4.5	Podřízená finanční aktiva
4.6	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: obchodovatelná finanční aktiva
4.7	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.8	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu
4.9	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodovatelné dluhové nástroje v pořizovací ceně
4.10	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: ostatní neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva
5	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu
	Struktura finančních závazků
8.1	Struktura finančních závazků podle produktu a odvětví protistrany
8.2	Podřízené finanční závazky
	Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1	Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
10	Deriváty – obchodovatelné

Číslo šablony	Název šablony nebo skupiny šablon
	Deriváty – zajišťovací účetnictví
11.2	Deriváty – zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: Struktura podle druhu rizika
12	Pohyby opravných položek na ztráty z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů
18	Plněné a neplněné expozice
19	Nevymáhané expozice

3. Informace v odstavcích 1 a 2 se vykazují podle pokynů obsažených v příloze V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

PŘÍLOHA III

Datové body pro vykazování finančních informací v oblasti dohledu

1. Pro dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002, jakož i pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež jsou slučitelné s IFRS, „datové body pro vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnují datové body z přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, které jsou identifikovány v příloze IV.
 2. Pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež nejsou uvedeny v odstavci 1, „datové body pro vykazování finančních informací“ zahrnují datové body z přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, které jsou identifikovány v příloze V.
 3. Informace v odstavcích 1 a 2 se vykazují podle pokynů obsažených v příloze V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.
-

PŘÍLOHA IV

„Datové body FINREP“ podle IFRS nebo vnitrostátních GAAP, které jsou slučitelné s IFRS

ČÍSLO ŠABLONY	Název šablony nebo skupiny šablon
	ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ PERIODICITA]
	Rozvaha [Výkaz finanční pozice]
1.1	Rozvaha: aktiva
1.2	Rozvaha: závazky
1.3	Rozvaha: vlastní kapitál
2	Výkaz zisku nebo ztráty
5	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu
	Struktura finančních závazků
8,1	Struktura finančních závazků podle produktu a odvětví protistrany
8,2	Podřízené finanční závazky
10	Deriváty – obchodovatelné
	Deriváty – zajišťovací účetnictví
11,1	Deriváty – zajišťovací účetnictví: Struktura podle rizika a podle zajištění
18	Plněné a neplněné expozice
19	Nevymáhané expozice

BAREVNÝ KÓD ŠABLON:



Datový bod, který je třeba předložit

1. Rozvaha [Výkaz finanční pozice]

1.1 Aktiva

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
010	Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání	IAS 1 odst. 54 písm. i)	
020	Pokladní hotovost	Část 2.1 přílohy V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 (dále jen „příloha V“)	
030	Hotovost u centrálních bank	Příloha V část druhá odst. 2	

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
040	Ostatní vklady na požádání	Příloha V část druhá odst. 3	
050	Finanční aktiva k obchodování	IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IAS 39 odst. 9 a odst. 14 pokynů k použití („Application Guidance“ – „AG“)	
060	Deriváty	IAS 39 odst. 9	
070	Kapitálové nástroje	IAS 32 odst. 11	
080	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
090	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
100	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IAS 39 odst. 9	
110	Kapitálové nástroje	IAS 32 odst. 11	
120	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
130	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
140	Realizovatelná finanční aktiva	IFRS 7 odst. 8 písm. d); IAS 39 odst. 9	
150	Kapitálové nástroje	IAS 32 odst. 11	
160	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
170	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
180	Úvěry a pohledávky	IFRS 7 odst. 8 písm. c); IAS 39 odst. 9 a odst. AG16 a AG26; příloha V část první odst. 16	
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
200	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
210	Investice držené do splatnosti	IFRS 7 odst. 8 písm. b); IAS 39 odst. 9 a odst. AG16 a AG26	
220	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
230	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
240	Deriváty – zajišťovací účetnictví	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9	
250	Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku	IAS 39 odst. 89A písm. a)	
260	Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků	IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část druhá odst. 4	
270	Hmotná aktiva		
280	Pozemky, budovy a zařízení	IAS 16 odst. 6; IAS 1 odst. 54 písm. a)	

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
290	Investice do nemovitostí	IAS 40 odst. 5; IAS 1 odst. 54 písm. b)	
300	Nehmotná aktiva	IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 nařízení (EU) č. 575/2013 (dále jen „nařízení o kapitálových požadavcích“ nebo „CRR“)	
310	Goodwill	IFRS 3 odst. B67 písm. d); čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR	
320	Jiná nehmotná aktiva	IAS 38 odst. 8 a 118	
330	Daňové pohledávky	IAS 1 odst. 54 písm. n) až o)	
340	Splatné daňové pohledávky	IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5	
350	Odložené daňové pohledávky	IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR	
360	Ostatní aktiva	Příloha V část druhá odst. 5	
370	Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny klasifikované jako držené k prodeji	IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38; příloha V část druhá odst. 6	
380	CELKOVÁ AKTIVA	IAS 1 odst. 9 písm. a), pokyn IAS k použití („IG“) č. 6	

1.2 Závazky

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
010	Finanční závazky k obchodování	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IAS 39 odst. 9, AG 14-15	
020	Deriváty	IAS 39 odst. 9, AG 15 písm. a)	
030	Krátké pozice	IAS 39 AG 15 písm. b)	
040	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	
050	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31	
060	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34	
070	Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	
080	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	
090	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31	

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
100	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34	
110	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47	
120	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	
130	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31	
140	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34	
150	Deriváty – zajišťovací účetnictví	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9; příloha V část první odst. 23	
160	Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku	IAS 39 odst. 89A písm. b)	
170	Rezervy	IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)	
180	Závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru	IAS 19 odst. 63; IAS 1 odst. 78 písm. d); příloha V část druhá odst. 7	
190	Jiné dlouhodobé zaměstnanecké požitky	IAS 19 odst. 153; IAS 1 odst. 78 písm. d); příloha V část druhá odst. 8	
200	Restrukturalizace	IAS 37 odst. 71 a 84 písm. a)	
210	Neuzavřené právní problémy a daňové spory	IAS 37 dodatek C příklady 6 a 10	
220	Poskytnuté přísliby a záruky	IAS 37 dodatek C odst. 9	
230	Další rezervy		
240	Daňové závazky	IAS 1 odst. 54 písm. n) až o)	
250	Splatné daňové závazky	IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5	
260	Odložené daňové závazky	IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR	
270	Základní kapitál splatný na požádání	IAS 32 Ilustrativní příklad (dále jen „IE“) č. 33; výklad č. 2 Výboru pro výklad mezinárodního finančního výkaznictví (dále jen „IFRIC“); příloha V část druhá odst. 9	
280	Ostatní pasiva	Příloha V část druhá odst. 10	
290	Pasiva zahrnutá ve vyřazovaných skupinách klasifikovaných jako držené k prodeji	IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38; příloha V část druhá odst. 11	
300	PASIVA CELKEM	IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6	

1.3 Akcie a ostatní účasti

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
010	Kapitál	IAS 1 odst. 54 písm. r), článek 22 směrnice 86/635/EHS (dále jen „směrnice o účetních závěrkách bank“)	
020	Splacený kapitál	IAS 1 odst. 78 písm. e)	
030	Kapitál nesplacený po výzvě	IAS 1 odst. 78 písm. e); příloha V část druhá odst. 14	
040	Emisní ážio	IAS 1 odst. 78 písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR	
050	Emitované kapitálové nástroje jiné než kapitál	Příloha V část druhá odst. 15-16	
060	Kapitálová složka složených finančních nástrojů	IAS 32 odst. 28-29; příloha V část druhá odst. 15	
070	Vlastní emitované kapitálové nástroje	Příloha V část druhá odst. 16	
080	Jiný kapitál	IFRS 2 odst. 10; příloha V odst. část druhá odst. 17	
090	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření	CRR čl. 4 odst. 1 bod 100	
095	Položky, které nebudou přeřazeny do zisku nebo ztráty	IAS 1 odst. 82A písm. a)	
100	Hmotná aktiva	IAS 16 odst. 39-41	
110	Nehmotná aktiva	IAS 38 odst. 85-87	
120	Aktuární zisky nebo (-) ztráty z penzijních plánů definovaných požitků	IAS 1 odst. 7	
122	Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny klasifikované jako držené k prodeji	IFRS 5 odst. 38 a odst. IG příklad 12	
124	Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	IAS 1 odst. 82 písm. h); IAS 28 odst. 11	
128	Položky, které mohou být přeřazeny do výkazu zisku a ztráty	IAS 1 odst. 82A písm. a)	
130	Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek (účinný podíl)	IAS 39 odst. 102 písm. a)	
140	Převod cizích měn	IAS 21 odst. 52 písm. b); IAS 21 odst. 32 a odst. 38-49	
150	Zajišťovací deriváty. Zajištění peněžních toků (účinný podíl)	IFRS 7 odst. 23 písm. c); IAS 39 odst. 95-101	
160	Realizovatelná finanční aktiva	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IAS 39 odst. 55 písm. b)	
170	Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny klasifikované jako držené k prodeji	IFRS 5 odst. 38 a odst. IG příklad 12	

		Odkazy	Účetní hodnota
			010
180	Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	IAS 1 odst. 82 písm. h); IAS 28 odst. 11	
190	Nerozdělený zisk	CRR čl. 4 odst. 1 bod 123	
200	Rezervní fondy z přecenění	IFRS 1 odst. 30; dodatky D5-D8; příloha V část druhá odst. 18	
210	Ostatní rezervní fondy	IAS 1 odst. 54; IAS 1 odst. 78 písm. e)	
220	Rezervní fondy nebo kumulované ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	IAS 28 odst. 11; příloha V část druhá odst. 19	
230	Jiné	Příloha V část druhá odst. 19	
240	(-) Vlastní akcie	IAS 1 odst. 79 písm. a) bod vi); IAS 32 odst. 33-34 odst. AG 14 AG 36; Příloha V část druhá odst. 20	
250	Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku	IAS 27 odst. 28; IAS 1 odst. 83 písm. a) bod. ii)	
260	(-) Mezitímní dividendy	IAS 32 odst. 35	
270	Menšinové podíly [Nekontrolní podíly]	IAS 27 odst. 4; IAS 1 odst. 54 písm. q); IAS 27 odst. 27	
280	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření	IAS 27 odst. 27-28; čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR	
290	Ostatní položky	IAS 27 odst. 27-28	
300	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM	IAS 1 odst. 9 písm. c) a odst. IG 6	
310	VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM	IAS 1 odst. IG6	

2. Výkaz zisku nebo ztráty

		Odkazy	Běžné období
			010
010	Úrokový výnos	IAS 1 odst. 97; IAS 18 odst. 35 písm. b) bod iii); příloha V část druhá odst. 21	
020	Finanční aktiva k obchodování	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); příloha V část druhá odst. 24	
030	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)	
040	Realizovatelná finanční aktiva	IFRS 7 odst. 20 písm. b); IAS 39 odst. 55 písm. b); IAS 39 odst. 9	
050	Úvěry a pohledávky	IFRS 7 odst. 20 písm. b); IAS 39 odst. 9; IAS 39 odst. 46 písm. a)	

		Odkazy	Běžné období
			010
060	Investice držené do splatnosti	IFRS 7 odst. 20 písm. b); IAS 39 odst. 9; IAS 39 odst. 46 písm. b)	
070	Deriváty – Zajišťovací účetnictví, úrokové riziko	IAS 39 odst. 9; Příloha V část 2 odst. 23	
080	Ostatní aktiva	Příloha V část druhá odst. 25	
090	(Úrokové náklady)	IAS 1 odst. 97; příloha V část druhá odst. 21	
100	(Finanční závazky k obchodování)	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); příloha V část druhá odst. 24	
110	(Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty)	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)	
120	(Finanční pasiva v naběhlé hodnotě)	IFRS 7 odst. 20 písm. b); IAS 39 odst. 47	
130	(Deriváty – Zajišťovací účetnictví, úrokové riziko)	IAS 39 odst. 9; Příloha V část 2 odst. 23	
140	(Ostatní pasiva)	Příloha V část druhá odst. 26	
150	(Náklady na akciový kapitál splatný na požádání)	IFRIC 2 odst. 11	
160	Výnosy z dividend	IAS 18 odst. 35 písm. b) bod v); příloha V část druhá odst. 28	
170	Finanční aktiva k obchodování	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)	
180	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); IAS 39 odst. 9	
190	Realizovatelná finanční aktiva	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IAS 39 odst. 9; IAS 39 odst. 55 písm. b)	
200	Výnos z poplatků a provizí	IFRS 7 odst. 20 písm. c)	
210	(Náklady na poplatky a provize)	IFRS 7 odst. 20 písm. c)	
220	Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	IFRS 7 odst. 20 písm. a) body ii) až v); příloha V část druhá odst. 97	
230	Realizovatelná finanční aktiva	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IAS 39 odst. 9; IAS 39 odst. 55 písm. b)	
240	Úvěry a pohledávky	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod iv); IAS 39 odst. 9; IAS 39 odst. 56	
250	Investice držené do splatnosti	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod iii); IAS 39 odst. 9; IAS 39 odst. 56	
260	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod v); IAS 39 odst. 56	
270	Jiné		

		Odkazy	Běžné období
			010
280	Čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IAS 39 odst. 55 písm. a)	
290	Čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IAS 39 odst. 55 písm. a)	
300	Čisté zisky nebo (-) ztráty ze zajišťovacího účetnictví	IFRS 7 odst. 24; příloha V část druhá odst. 30	
310	Kurzové rozdíly [zisk nebo (-) ztráta], čisté	IAS 21 odst. 28 a odst. 52 písm. a)	
330	Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv	IAS 1 odst. 34	
340	Ostatní provozní výnosy	Příloha V část druhá odst. 141-143	
350	(Jiné provozní náklady)	Příloha V část druhá odst. 141-143	
355	CELKOVÉ PROVOZNÍ VÝNOSY (ČISTÉ)		
360	(Správní náklady)		
370	(Náklady na zaměstnance)	IAS 19 odst. 7; IAS 1 odst. 102; IG 6	
380	(Jiné správní náklady)		
390	(Odpisy)	IAS 1 odst. 102 a 104	
400	(Pozemky, budovy a zařízení)	IAS 1 odst. 104; IAS 16 odst. 73 písm. e) bod vii)	
410	(Investice do nemovitostí)	IAS 1 odst. 104; IAS 40 odst. 79 písm. d) bod iv)	
420	(Jiná nehmotná aktiva)	IAS 1 odst. 104; IAS 38 odst. 118 písm. e) bod vi)	
430	(Rezervy nebo (-) zrušení rezerv)	IAS 37 odst. 59; 84; IAS 1 odst. 98 písm. b), f) a g)	
440	(Poskytnuté přísliby a záruky)		
450	(Další rezervy)		
460	(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty)	IFRS 7 odst. 20 písm. e)	
470	(Finanční aktiva vykazovaná v pořizovací ceně)	IFRS 7 odst. 20 písm. e); IAS 39 odst. 66	
480	(Realizovatelná finanční aktiva)	IFRS 7 odst. 20 písm. e); IAS 39 odst. 67	
490	(Úvěry a pohledávky)	IFRS 7 odst. 20 písm. e); IAS 39 odst. 63	

		Odkazy	Běžné období
			010
500	(Investice držené do splatnosti)	IFRS 7 odst. 20 písm. e); IAS 39 odst. 63	
510	(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)	IAS 28 odst. 40-43	
520	(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u nefinančních aktiv)	IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)	
530	(Pozemky, budovy a zařízení)	IAS 16 odst. 73 písm. e) body v) a vi)	
540	(Investice do nemovitostí)	IAS 40 odst. 79 písm. d) bod v)	
550	(Goodwill)	IFRS 3 dodatek B67 písm. d) bod v); IAS 36 odst. 124	
560	(Jiná nehmotná aktiva)	IAS 38 odst. 118 písm. e) bod iv) a v)	
570	(Ostatní)	IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)	
580	Záporný goodwill vykazovaný do zisku nebo ztráty	IFRS 3 dodatek B64 písm. n) bod i)	
590	Podíl zisku nebo (-) ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	IAS 1 odst. 82 písm. c)	
600	Zisk nebo (-) ztráta z dlouhodobých aktiv a vyřazených skupin určených k prodeji, které nesplňují podmínky pro ukončované činnosti	IFRS 5 odst. 37; příloha V část druhá odst. 27	
610	ZISK NEBO (-) ZTRÁTA PŘED ZDANĚNÍM Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ	IAS 1 odst. 102 a IG 6; IFRS 5 odst. 33 A	
620	(Daňové náklady nebo (-) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností)	IAS 1 odst. 82 písm. d); IAS 12 odst. 77	
630	ZISK NEBO (-) ZTRÁTA PO ZDANĚNÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ	IAS 1 odst. IG 6	
640	Zisk nebo (-) ztráta po zdanění z ukončovaných činností	IAS 1 odst. 82 písm. e); IFRS 5 odst. 33 písm. a); IFRS 5 odst. 33 A	
650	Zisk nebo (-) ztráta před zdaněním z ukončovaných činností	IFRS 5 odst. 33 písm. b) bod i)	
660	(Daňové náklady nebo (-) výnosy související s ukončovanými činnostmi)	IFRS 5 odst. 33 písm. b) body ii) a iv)	
670	ZISK NEBO (-) ZTRÁTA ZA ROK	IAS 1 odst. 82 písm. f)	
680	Přiraditelné menšinovým podílům [nekontrolním podílům]	IAS 1 odst. 83 písm. a) bod i)	
690	Přiraditelné vlastníkům mateřského podniku	IAS 1 odst. 83 písm. a) bod ii)	

5. Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu

		Odkazy	Centrální banky	Vládní instituce	Úvěrové instituce	Jiné finanční podniky	Nefinanční podniky	Domácnosti
			Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)
			010	020	030	040	050	060
Podle produktu	010	Na požádání [call] a s krátkou výpovědní lhůtou [běžný účet]	Příloha V část druhá odst. 41 písm. a)					
	020	Pohledávky z kreditních karet	Příloha V část druhá odst. 41 písm. b)					
	030	Obchodní pohledávky	Příloha V část druhá odst. 41 písm. c)					
	040	Finanční leasing	Příloha V část druhá odst. 41 písm. d)					
	050	Reverzní repo operace	Příloha V část druhá odst. 41 písm. e)					
	060	Jiné termínované úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. f)					
	070	Pohledávky jiné než úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. g)					
	080	ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY	Příloha V část první odst. 24 a 27					
Podle zajištění	090	z toho: hypoteční úvěry [úvěry zajištěné nemovitostmi]	Příloha V část druhá odst. 41 písm. h)					
	100	z toho: jiné zajištěné úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. i)					
Podle účelu	110	z toho: spotřebitelské úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. j)					
	120	z toho: úvěry na bydlení	Příloha V část druhá odst. 41 písm. k)					
Podle podřízenosti	130	z toho: úvěry na projektové financování	Příloha V část druhá odst. 41 písm. l)					

8. Struktura finančních závazků

8.1 Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany

		Odkazy	Účetní hodnota				Výše kumulativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví				
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IAS 39 odst. 9 a odst. AG 14-15	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9			IFRS 7 odst. 10 písm. a); čl. 30 písm. b) a čl. 424 odst. 1 písm. d) bod i) CRR	IFRS 7 odst. 10 písm. b)
			010	020	030	037			040	050
010	Deriváty	IAS 39 odst. 9, AG 15 písm. a)								
020	Krátké pozice	IAS 39 odst. AG 15 písm. b)								
030	Kapitálové nástroje	IAS 32 odst. 11								
040	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26								
050	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30								
060	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)								
070	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
080	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
090	Vklady s výpovědní lhůtou	Příloha II část 2 odst. 9.3 nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část 2 odst. 51								

		Odkazy	Účetní hodnota				Výše kumulativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví				
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IAS 39 odst. 9 a odst. AG 14-15	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9			IFRS 7 odst. 10 písm. a); čl. 30 písm. b) a čl. 424 odst. 1 písm. d) bod i) CRR	IFRS 7 odst. 10 písm. b)
			010	020	030	037			040	050
100	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
110	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)								
120	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
130	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
140	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část 2 odst. 51								
150	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
160	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)								
170	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
180	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
190	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část 2 odst. 51								

		Odkazy	Účetní hodnota				Výše kumulativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví				
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IAS 39 odst. 9 a odst. AG 14-15	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9			IFRS 7 odst. 10 písm. a); čl. 30 písm. b) a čl. 424 odst. 1 písm. d) bod i) CRR	IFRS 7 odst. 10 písm. b)
			010	020	030	037			040	050
200	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
210	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)								
220	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
230	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
240	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část 2 odst. 51								
250	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
260	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)								
270	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
280	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								

		Odkazy	Účetní hodnota				Výše kumulativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví				
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IAS 39 odst. 9 a odst. AG 14-15	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9			IFRS 7 odst. 10 písm. a); čl. 30 písm. b) a čl. 424 odst. 1 písm. d) bod i) CRR	IFRS 7 odst. 10 písm. b)
			010	020	030	037			040	050
290	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část 2 odst. 51								
300	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)								
320	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
330	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
340	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část 2 odst. 51								
350	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009								
360	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst.31; příloha V část druhá odst.52								
370	Depozitní certifikáty	Příloha V část druhá odst.52 písm. a)								
380	Cenné papíry zajištěné aktivy	CRR čl. 4 odst. 1 bod 61								

		Odkazy	Účetní hodnota				Výše kumulativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví		
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IAS 39 odst. 9 a odst. AG 14-15	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9		
		010	020	030	037	040	050	
390	Kryté dluhopisy	CRR čl. 129 odst. 1						
400	Hybridní kontrakty	IAS 39 odst. 10-11 a odst. AG27 a AG29; IFRIC 9; příloha V část druhá odst. 52 písm. d)						
410	Jiné emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část druhá odst. 52 písm. e)						
420	Konvertibilní složené finanční nástroje	IAS 32 odst. AG 31						
430	Nekonvertibilní							
440	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34						
450	FINANČNÍ ZÁVAZKY							

8.2. Podřízené finanční závazky

			Účetní hodnota	
			Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IAS 39 odst. 9	IFRS 7 odst. 8 písm. f); IAS 39 odst. 47
			010	020
010	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30		
020	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31		
030	PODŘÍZENÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY	Příloha V část druhá odst.53-54		

10. Deriváty – obchodovatelné

Podle typu rizika/ podle produktu nebo podle typu trhu		ČÍSLO ŠABLONY Odkazy	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Finanční aktiva k obchodování	Finanční závazky k obchodování	K obchodování celkem	z toho: prodáno
			Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70-71	Příloha V část druhá odst. 72
			010	020	030	040
010	Úrokové sazby	Příloha V část druhá odst. 67 písm. a)				
020	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74				
030	OTC opce					
040	OTC ostatní					
050	Opce na organizovaném trhu					
060	Organizovaný trh ostatní					

Podle typu rizika/ podle produktu nebo podle typu trhu	ČÍSLO ŠABLONY	Účetní hodnota	Pomyslná hodnota				
			Odkazy	Finanční aktiva k obchodování	Finanční závazky k obchodování	K obchodování celkem	z toho: prodáno
				Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70-71	Příloha V část druhá odst. 72
				010	020	030	040
070	Akcie a ostatní účasti	Příloha V část druhá odst. 67 písm. b)					
080	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74					
090	OTC opce						
100	OTC ostatní						
110	Opce na organizovaném trhu						
120	Organizovaný trh ostatní						
130	Cizí měny a zlato	Příloha V část druhá odst. 67 písm. c)					
140	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74					
150	OTC opce						
160	OTC ostatní						
170	Opce na organizovaném trhu						
180	Organizovaný trh ostatní						
190	Úvěr	Příloha V část druhá odst. 67 písm. d)					
200	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74					
210	Swap úvěrového selhání						
220	Opce úvěrového rozpětí						

Podle typu rizika/ podle produktu nebo podle typu trhu		ČÍSLO ŠABLONY Odkazy	Účetní hodnota		Poměrná hodnota	
			Finanční aktiva k obchodování	Finanční závazky k obchodování	K obchodování celkem	z toho: prodáno
			Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70-71	Příloha V část druhá odst. 72
			010	020	030	040
230	Swap veškerých výnosů					
240	Ostatní					
250	Komodity	Příloha V část druhá odst. 67 písm. e)				
260	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74				
270	Ostatní	Příloha V část druhá odst. 67 písm. f)				
280	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74				
290	DERIVÁTY	IAS 39 odst. 9				
300	z toho: OTC – úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c), část druhá odst. 75 písm. a)				
310	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. d), část druhá odst. 75 písm. b)				
320	z toho: OTC – zbytek	Příloha V část druhá odst. 75 písm. c)				

11. Deriváty – zajišťovací účetnictví

11.1 Deriváty – zajišťovací účetnictví Struktura podle rizika a podle zajištění

Podle produktu nebo typu trhu	Odkazy	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota		
		Aktiva	Pasiva	Zajištění celkem	z toho: prodáno	
		Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70, 71	Příloha V část druhá odst. 72	
		010	020	030	040	
010	Úrokové sazby	Příloha V část druhá odst. 67 písm. a)				
020	OTC opce					
030	OTC ostatní					
040	Opce na organizovaném trhu					
050	Organizovaný trh ostatní					
060	Akcie a ostatní účasti	Příloha V část druhá odst. 67 písm. b)				
070	OTC opce					
080	OTC ostatní					
090	Opce na organizovaném trhu					
100	Organizovaný trh ostatní					
110	Cizí měny a zlato	Příloha V část druhá odst. 67 písm. c)				
120	OTC opce					
130	OTC ostatní					
140	Opce na organizovaném trhu					

Podle produktu nebo typu trhu		Odkazy	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Pasiva	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70, 71	Příloha V část druhá odst. 72
			010	020	030	040
150	Organizovaný trh ostatní					
160	Úvěr	Příloha V část druhá odst. 67 písm. d)				
170	Swap úvěrového selhání					
180	Opce úvěrového rozpětí					
190	Swap veškerých výnosů					
200	Ostatní					
210	Komodity	Příloha V část druhá odst. 67 písm. e)				
220	Ostatní	Příloha V část druhá odst. 67 písm. f)				
230	ZAJIŠTĚNÍ REÁLNÉ HODNOTY	IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 86 písm. a)				
240	Úrokové sazby	Příloha V část druhá odst. 67 písm. a)				
250	OTC opce					
260	OTC ostatní					
270	Opce na organizovaném trhu					
280	Organizovaný trh ostatní					
290	Akcie a ostatní účasti	Příloha V část druhá odst. 67 písm. b)				
300	OTC opce					

Podle produktu nebo typu trhu		Odkazy	Účetní hodnota		Poměrná hodnota	
			Aktiva	Pasiva	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70, 71	Příloha V část druhá odst. 72
			010	020	030	040
310	OTC ostatní					
320	Opce na organizovaném trhu					
330	Organizovaný trh ostatní					
340	Cizí měny a zlato	<i>Příloha V část druhá odst. 67 písm. c)</i>				
350	OTC opce					
360	OTC ostatní					
370	Opce na organizovaném trhu					
380	Organizovaný trh ostatní					
390	Úvěr	<i>Příloha V část druhá odst. 67 písm. d)</i>				
400	Swap úvěrového selhání					
410	Opce úvěrového rozpětí					
420	Swap veškerých výnosů					
430	Ostatní					
440	Komodity	<i>Příloha V část druhá odst. 67 písm. e)</i>				
450	Ostatní	<i>Příloha V část druhá odst. 67 písm. f)</i>				
460	ZAJIŠTĚNÍ PENĚŽNÍCH TOKŮ	<i>IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 86 písm. b)</i>				

Podle produktu nebo typu trhu		Odkazy	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Pasiva	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 69	Příloha V část druhá odst. 70, 71	Příloha V část druhá odst. 72
			010	020	030	040
470	ZAJIŠTĚNÍ ČISTÝCH INVESTIC DO ZAHRANIČNÍ JEDNOTKY	<i>IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 86 písm. c)</i>				
480	ZAJIŠTĚNÍ ÚROKOVÉHO ROZIKA REÁLNÉ HODNOTY PORTFOLIA	<i>IAS 39 odst. 89A a odst. IE 1-31</i>				
490	ZAJIŠTĚNÍ ÚROKOVÉHO RIZIKA PENĚŽNÍCH TOKŮ PORTFOLIA	<i>IAS 39 odst. IG a odst. F6 1-3</i>				
500	DERIVÁTY – ZAJIŠŤOVACÍ ÚČET-NICTVÍ	<i>IFRS 7 odst. 22 písm. b); IAS 39 odst. 9</i>				
510	z toho: OTC – úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c), část druhá odst. 75 písm. a)</i>				
520	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d), část druhá odst. 75 písm. b)</i>				
530	z toho: OTC – zbytek	<i>Příloha V část druhá odst. 75 písm. c)</i>				

18. Informace o plněných a neplněných expozicích

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota					
			010	020	Plněné			
					Nejsou po splatnosti nebo jsou po splat- nosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů	
					030	040	050	
			Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26						
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27						
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota				
			Plněné				
					Nejsou po splatnosti nebo jsou po splat- nosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158
120	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>					
130	z toho: Malé a střední podniky	<i>čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)</i>					
140	z toho: Komerční nemovitosti						
150	Domácnosti	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. f)</i>					
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení;						
170	z toho: Úvěry na spotřebu						
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	<i>Příloha V část 1 13 písm. d) a e)</i>					
190	Dluhové cenné papíry	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>					
200	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>					
210	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota				
			010	020	Plněné		
					Nejsou po splatnosti nebo jsou po splat- nosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů
					030	040	050
		Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)					
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)					
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27					
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)					
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)					
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)					
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)					
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)					
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)					
330	DLUHOVÝ NÁSTROJ jiný než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota					
			010	020	Plněné			
					Nejsou po splatnosti nebo jsou po splat- nosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů	
					030	040	050	
Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158				
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57						
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)						
410	Poskytnuté finanční záruky	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; CRR příloha I; příloha V část druhá odst. 56, 58						
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota				
			Plněné				
					Nejsou po splatnosti nebo jsou po splat- nosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)					
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)					
480	Ostatní poskytnuté pří- sliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59					
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)					
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)					
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)					
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)					
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)					
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota						
			Neplněné						
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	110	120
			Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70
010	Dluhové cenné papíry	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>							
020	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>							
030	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>							
040	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>							
050	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>							
060	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>							
070	Úvěry a zálohy	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>							
080	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>							
090	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>							
100	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>							
110	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>							

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota						
			Neplněné						
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	110	120
			Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odt. 61	IAS 39. 58-70
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
130	z toho: Malé a střední podniky	čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)							
140	z toho: Komerční nemovitosti								
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení;								
170	z toho: Úvěry na spotřebu								
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část 1 13 písm. d) a e)							
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26							
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)							
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							

			Hrubá účetní hodnota						
			Neplněné						
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	110	120
			Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27							
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)							
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)							
330	DLUHOVÝ NÁSTROJ jiný než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)							

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota						
			Neplněné						
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	110	120
			Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57							
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)							
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
410	Poskytnuté finanční záruky	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; CRR příloha I; příloha V část druhá odst. 56, 58							
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)							
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota						
			Neplněné						
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	110	120
			Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59							
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)							
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55							

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy				
			130	140	150	Neplněné expozice	
						Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161	Příloha V část 2 161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161			
010	Dluhové cenné papíry	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>					
020	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>					
030	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>					
040	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>					
050	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>					
060	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>					
070	Úvěry a zálohy	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>					
080	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>					
090	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>					
100	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>					
110	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>					

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy					
			130	140	150	Neplněné expozice		
						Plněné expozice	Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
							Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
130	z toho: Malé a střední podniky	čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)						
140	z toho: Komerční nemovitosti							
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)						
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení;							
170	z toho: Úvěry na spotřebu							
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část 1 13 písm. d) a e)						
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26						
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy					
			130	140	150	Neplněné expozice		
						Plněné expozice	Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27						
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)						
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)						
330	DLUHOVÝ NÁSTROJ jiný než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)						

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy					
			130	140	150	Neplněné expozice		
						Plněné expozice	Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
							Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57						
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)						
410	Poskytnuté finanční záruky	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; CRR příloha I; příloha V část druhá odst. 56, 58						
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						

			Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy						
			Odkazy	130	140	Neplněné expozice			
						Plněné expozice	150	Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < = 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
								Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59							
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)							
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)							
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)							
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55							

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice		Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
			Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok		
			180	190	200	210
			Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26				
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27				
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice		Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
			Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok		
			180	190	200	210
			Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
130	z toho: Malé a střední podniky	čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)				
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení;					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část 1 13 písm. d) a e)				
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26				
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice		Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
			Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok		
			180	190	200	210
			Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27				
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)				
330	DLUHOVÝ NÁSTROJ jiný než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice		Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
			Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok		
			180	190	200	210
			Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57				
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
410	Poskytnuté finanční záruky	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; CRR příloha I; příloha V část druhá odst. 56, 58				
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice		Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
			Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok		
			180	190	200	210
			Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59				
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55				

19. Informace o nevymáhaných expozicích

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti				
			Plněné expozice s opatřeními shovívavosti				
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: Plněné nevymáhané expozice s podmínkou
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 2 45, 109, 163-182	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 164 písm. a), 177, 178, 182	Příloha V část 2 164 písm. b), 177, 178, 181, 182	Příloha V část 2 176 písm. b), 177, 180
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26					
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)					
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)					
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)					
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)					
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27					
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)					
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)					
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)					
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti				
			Plněné expozice s opatřeními shovívavosti				
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: Plněné nevy-máhané expozice s podmínkou
			010	020	030	040	050
				Příloha V část 2 164 písm. a), 177, 178, 182	Příloha V část 2 164 písm. b), 177, 178, 181, 182	Příloha V část 2 176 písm. b), 177, 180	
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)					
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 odst. a) doporučení Komise 2003/361/ES					
140	z toho: Komerční nemovitosti						
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)					
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení						
170	z toho: Úvěry na spotřebu						
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část první odst. 13 písm. d) a e)					
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26					
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)					
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)					
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)					
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti			
			Plněné expozice s opatřeními shovívavosti			
			010	020	Nástroje s pozměněnými podmínkami 030	Refinancování 040
		Příloha V část 2 45, 109, 163-182	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 164 písm. a), 177, 178, 182	Příloha V část 2 164 písm. b), 177, 178, 181, 182	Příloha V část 2 176 písm. b), 177, 180
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27				
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)				
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)				
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti					
			Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti					
				Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: V selhání	z toho: Se znehodnocením	z toho: Nevymáhání neplněných expozic
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180,182	Příloha V část 2 164 písm. b), 179-182	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70	Příloha V část 2 172 písm. a), 157	
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26						
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27						
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti					
			Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti					
				Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: V selhání	z toho: Se znehodnocením	z toho: Nevymáhání neplněných expozic
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180,182	Příloha V část 2 164 písm. b), 179-182	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70	Příloha V část 2 172 písm. a), 157	
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 odst. a) doporučení Komise 2003/361/ES						
140	z toho: Komerční nemovitosti							
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)						
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení							
170	z toho: Úvěry na spotřebu							
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část první odst. 13 písm. d) a e)						
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26						
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti					
			Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti					
				Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: V selhání	z toho: Se znehodnocením	z toho: Nevymáhání neplněných expozic
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180,182	Příloha V část 2 164 písm. b), 179-182	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	IAS 39. 58-70	Příloha V část 2 172 písm. a), 157
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27						
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)						
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)						
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)						
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)						
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)						
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)						
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57						

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy			
			120	130	Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	
					140	150
		Příloha V část 2 46, 183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182, 183	
010	Dluhové cenné papíry	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>				
020	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>				
030	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>				
040	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>				
050	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>				
060	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>				
070	Úvěry a zálohy	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>				
080	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>				
090	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>				
100	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>				
110	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy			
			120	Plněné expozice s opatřeními shovívavosti	140	Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti
						Nástroje s pozměněnými podmínkami
			130	150		
		Příloha V část 2 46, 183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182, 183	
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 odst. a) doporučení Komise 2003/361/ES				
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část první odst. 13 písm. d) a e)				
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26				
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy			
			120	130	Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	
					140	150
		Příloha V část 2 46, 183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182, 183	
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27				
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)				
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)				
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57				

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními shovívavosti	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními shovívavosti
			Refinancování		
			160	170	180
			Příloha V část 2 164 písm. b), 179-183	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními shovívavosti	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními shovívavosti
			Refinancování		
			160	170	180
			Příloha V část 2 164 písm. b), 179-183	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 odst. a) doporučení Komise 2003/361/ES			
140	z toho: Komerční nemovitosti				
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení				
170	z toho: Úvěry na spotřebu				
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část první odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
			Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními shovívavosti	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními shovívavosti
			Refinancování		
			160	170	180
			Příloha V část 2 164 písm. b), 179-183	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			

PŘÍLOHA V

VYKAZOVÁNÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ PODLE VNITROSTÁTNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ

ŠABLONY FINREP PRO GAAP	
ČÍSLO ŠABLONY	Název šablony nebo skupiny šablon
	ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ PERIODICITA]
	Rozvaha [Výkaz finanční pozice]
1.1	Rozvaha: aktiva
1.2	Rozvaha: závazky
1.3	Rozvaha: vlastní kapitál
2	Výkaz zisku nebo ztráty
5	Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu
	Struktura finančních závazků
8,1	Struktura finančních závazků podle produktu a odvětví protistrany
8,2	Podřízené finanční závazky
10	Deriváty – obchodovatelné
	Deriváty – zajišťovací účetnictví
11,2	Deriváty – zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: Struktura podle typu rizika
18	Plněné a neplněné expozice
19	Nevymáhané expozice

BAREVNÝ KÓD ŠABLON:



Datový bod, který je třeba předložit

1. Rozvaha [Výkaz finanční pozice]

1.1 Aktiva

		Odkazy na vnitrostátní GAAP vycházející ze směrnice 86/635/EHS (dále jen „směrnice o účetních závěrkách bank“ nebo „BAD“)	Účetní hodnota
			010
010	Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání	Článek směrnice o účetních závěrkách bank. Aktiva (1)	
020	Pokladní hotovost	Část 2.1 přílohy V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 (dále jen „příloha V“)	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP vycházející ze směrnice 86/635/EHS (dále jen „směrnice o účetních závěrkách bank“ nebo „BAD“)	Účetní hodnota
			010
030	Hotovost u centrálních bank	Čl. 13 odst. 2 BAD; Příloha V část 2 odst. 2	
091	Obchodovatelná finanční aktiva	Příloha V část 1 odst. 15	
092	Deriváty	Příloha II nařízení (EU) č. 575/2013 (dále jen „směrnice o kapitálových požadavcích“ nebo „CRR“); příloha V část první odst. 15	
093	Kapitálové nástroje	Část druhá odst. 4-5 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	
094	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
095	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
171	Neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	Čl. 42a odst. 1 a 4 směrnice 78/660/EHS (dále jen „čtvrtá směrnice“)	
172	Kapitálové nástroje	Část druhá odst. 4-5 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	
173	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
174	Úvěry a jiné pohledávky	čl. 42a odst. 1 a odst. 4 písm. b) čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 24 a 27	
175	Neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu	čl. 42a odst.1 čtvrté směrnice; čl. 42c odst. 2	
176	Kapitálové nástroje	Část druhá odst. 4-5 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	
177	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
178	Úvěry a jiné pohledávky	čl. 42a odst. 1 a odst. 4 písm. b) čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 24 a 27	
231	Neobchodovatelné dluhové nástroje v pořizovací ceně	čl. 37 odst. 1 a čl. 42a odst. 4 písm. b) BAD; Příloha V část první odst. 16	
232	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
233	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
234	Ostatní neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva	čl. 35–37 BAD; Příloha V část první odst.17	
235	Kapitálové nástroje	Část druhá odst. 4-5 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP vycházející ze směrnice 86/635/EHS (dále jen „směrnice o účetních závěrkách bank“ nebo „BAD“)	Účetní hodnota
			010
236	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	
237	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	
240	Deriváty – zajišťovací účetnictví	čl. 42a odst. 1 a 5a a čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice; IAS 39 odst. 9; Příloha V část první odst. 19	
260	Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků	čl. 4 Aktiva odst. 7-8 BAD; čl. 17 čtvrté směrnice; Příloha V část druhá odst. 4	
270	Hmotná aktiva	čl. 4 Aktiva odst. 10 BAD	
280	Pozemky, budovy a zařízení		
290	Investice do nemovitostí		
300	Nehmotná aktiva	čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR	
310	Goodwill	čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR	
320	Jiná nehmotná aktiva	čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD	
330	Daňové pohledávky		
340	Splatné daňové pohledávky		
350	Odložené daňové pohledávky	čl. 43 odst. 1 a 11 čtvrté směrnice; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR	
360	Ostatní aktiva	Příloha V část druhá odst. 5	
380	CELKOVÁ AKTIVA	čl. 4 Aktiva BAD	

1.2 Závazky

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota
			010
061	Obchodovatelné finanční závazky	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	
062	Deriváty	Příloha II CRR; Příloha V část první odst. 15	
063	Krátké pozice		
064	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota
			010
065	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31	
066	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34	
141	Neobchodovatelné nederivátové finanční závazky v pořizovací ceně	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	
142	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	
143	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31	
144	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34	
150	Deriváty – zajišťovací účetnictví	čl. 42a odst. 1 a 5a a čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 23	
170	Rezervy	čl. 4 Závazky odst. 6 BAD	
171	Rezervní fond na všeobecná bankovní rizika (je-li vykazován v rámci závazků)	čl. 38 odst. 1 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 112 CRR; Příloha V část druhá odst. 12	
180	Závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru	Příloha V část 2 odst. 7	
190	Jiné dlouhodobé zaměstnanecké požitky	Příloha V část 2 odst. 8	
200	Restrukturalizace		
210	Neuzavřené právní problémy a daňové spory		
220	Poskytnuté přísliby a záruky	Čl. 24-25 a 33 odst. 1 BAD	
230	Další rezervy		
240	Daňové závazky		
250	Splatné daňové závazky		
260	Odložené daňové závazky	čl. 43 odst. 1 a 11 čtvrté směrnice; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR	
280	Ostatní závazky	Příloha V část druhá odst. 10	
300	CELKOVÁ PASIVA		

1.3 Akcie a ostatní účasti

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota
			010
010	Kapitál	čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, článek 22 BAD	
020	Splacený kapitál	čl. 4 Závazky odst. 9 BAD	
030	Kapitál nesplacený po výzvě	čl. 4 Závazky odst. 9 BAD	
040	Emisní ážio	čl. 4 Závazky odst. 10 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR	
050	Emitované kapitálové nástroje jiné než kapitál	Příloha V část druhá odst. 15-16	
060	Kapitálová složka složených finančních nástrojů	čl. 42a odst. 5a čtvrté směrnice; Příloha V část druhá odst. 15	
070	Ostatní emitované kapitálové nástroje	Příloha V část druhá odst. 16	
080	Jiný kapitál	Příloha V část druhá odst.17	
190	Nerozdělený zisk	čl. 4 Závazky odst. 13 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	
200	Rezervní fondy z přecenění	čl. 4 Závazky odst. 12 BAD	
201	Hmotná aktiva	čl. 33 odst. 1 písm. c) čtvrté směrnice	
202	Kapitálové nástroje	čl. 33 odst. 1 písm. c) čtvrté směrnice	
203	Dluhové cenné papíry	čl. 33 odst. 1 písm. c) čtvrté směrnice	
204	Jiné	čl. 33 odst. 1 písm. c) čtvrté směrnice	
205	Rezervní fondy z reálné hodnoty	čl. 42a odst. 1 čtvrté směrnice	
206	Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek	čl. 42a odst.1 a čl. 42c odst. 1 písm. b) čtvrté směrnice	
207	Zajišťovací deriváty – zajištění peněžních toků	čl. 42a odst.1 a čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice; čl. 30 písm. a) CRR	
208	Zajišťovací deriváty – ostatní zajištění	čl. 42a odst.1 a čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice	
209	Neobchodovatelná nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu	čl. 42a odst.1 a čl. 42c odst. 2 čtvrté směrnice	
210	Ostatní rezervní fondy	BAD čl. 4 Závazky odst. 11-13	
215	Rezervní fond na všeobecná bankovní rizika (je-li vykazován v rámci vlastního kapitálu)	čl. 38 odst. 1 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 112 CRR; Příloha V část 1 odst. 38	

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota
			010
220	Rezervní fondy nebo kumulované ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	čl. 59 odst. 4 čtvrté směrnice; Příloha V část druhá odst. 19	
230	Jiné	Příloha V část druhá odst. 19	
235	První konsolidační rozdíly	Čl. 19 odst. 1 písm. c) směrnice 83/349/EHS (dále jen „sedmá směrnice“)	
240	(-) Vlastní akcie	Čl. 9 oddíl C část III odst. 7, oddíl D část III odst. 2 čtvrté směrnice; Příloha V část druhá odst. 20	
250	Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku	čl. 4 Závazky odst. 14 BAD	
260	(-) Mezitímní dividendy	čl. 26 odst. 2b CRR	
270	Menšinové podíly [Nekontrolní podíly]	článek 21 sedmé směrnice	
280	Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření	čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR	
290	Ostatní položky		
300	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM		
310	VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM	BAD článek 4 Závazky	

2. Výkaz zisku nebo ztráty

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Běžné období
			010
010	Úrokový výnos	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 1 BAD; Příloha V část 2 odst. 21	
090	(Úrokové náklady)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 2 BAD; Příloha V část 2 odst. 21	
160	Výnosy z dividend	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 3 BAD; Příloha V část 2 odst. 28	
200	Výnos z poplatků a provizí	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 4 BAD	
210	(Náklady na poplatky a provize)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 5 BAD	
220	Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD	

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Běžné období
			010
285	Čisté zisky nebo (-) ztráty z obchodních finančních aktiv a závazků	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD	
295	Čisté zisky nebo (-) ztráty z neobchodovatelných finančních aktiv a závazků	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD	
300	Čisté zisky nebo (-) ztráty ze zajišťovacího účetnictví	čl. 42a odst. 1 a 5a čtvrté směrnice, čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice	
310	Kurzové rozdíly [zisk nebo (-) ztráta], čisté	Článek 39 BAD	
320	Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování investic v dceřiných, společných a přidružených podnicích	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13-14 BAD	
330	Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv		
340	Ostatní provozní výnosy	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 7 BAD; Příloha V část druhá odst. 141-143	
350	(Jiné provozní náklady)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 10 BAD; Příloha V část druhá odst. 141-143	
355	CELKOVÉ PROVOZNÍ VÝNOSY, ČISTÉ		
360	(Správní náklady)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 BAD	
370	(Náklady na zaměstnance)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 písm. a) BAD	
380	(Jiné správní náklady)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 písm. b) BAD	
390	(Odpisy)		
400	(Pozemky, budovy a zařízení)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
410	(Investice do nemovitostí)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
415	(Goodwill)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
420	Jiná nehmotná aktiva	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
430	(Rezervy nebo (-) zrušení rezerv)		
440	(Poskytnuté přísliby a záruky)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 11-12 BAD	
450	(Další rezervy)		
455	(Čisté zvýšení nebo (-) snížení rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika)	Článek 38.2 BAD	

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Běžné období
			010
460	(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty)	Článek 35-37 BAD	
510	(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13-14 BAD	
520	(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u nefinančních aktiv)		
530	(Pozemky, budovy a zařízení)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
540	(Investice do nemovitostí)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
550	(Goodwill)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
560	(Jiná nehmotná aktiva)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD	
570	(Ostatní)		
580	Záporný goodwill vykazovaný do zisku nebo ztráty	článek 31 sedmé směrnice	
590	Podíl zisku nebo (-) ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13-14 BAD	
610	ZISK NEBO (-) ZTRÁTA PŘED ZDANĚNÍM Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ		
620	(Daňové náklady nebo (-) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 15 BAD	
630	ZISK NEBO (-) ZTRÁTA PO ZDANĚNÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 16 BAD	
632	Mimořádný zisk nebo (-) mimořádná ztráta po zdanění	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 21 BAD	
633	Mimořádný zisk nebo mimořádná ztráta před zdaněním	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 19 BAD	
634	(Daňový náklad nebo (-) výnos v souvislosti s mimořádným ziskem nebo mimořádnou ztrátou)	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 20 BAD	
670	ZISK NEBO (-) ZTRÁTA ZA ROK	čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 23 BAD	
680	Přiraditelné menšinovým podílům [nekontrolním podílům]		
690	Přiraditelné vlastníkům mateřského podniku		

5. Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Centrální banky	Vládní instituce	Úvěrové instituce	Jiné finanční podniky	Nefinanční podniky	Domácnosti
			Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)
			010	020	030	040	050	060
Podle produktu	010	Na požádání [call] a s krátkou výpovědní lhůtou [běžný účet]	Příloha V část druhá odst. 41 písm. a)					
	020	Pohledávky z kreditních karet	Příloha V část druhá odst. 41 písm. b)					
	030	Obchodní pohledávky	Příloha V část druhá odst. 41 písm. c)					
	040	Finanční leasing	Příloha V část druhá odst. 41 písm. d)					
	050	Reverzní repo operace	Příloha V část druhá odst. 41 písm. e)					
	060	Jiné termínované úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. f)					
	070	Pohledávky jiné než úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. g)					
	080	ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY	Příloha V část první odst. 24 a 27					
Podle zajištění	090	z toho: hypoteční úvěry [úvěry zajištěné nemovitostmi]	Příloha V část druhá odst. 41 písm. h)					
	100	z toho: jiné zajištěné úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. i)					
Podle účelu	110	z toho: spotřebitelské úvěry	Příloha V část druhá odst. 41 písm. j)					
	120	z toho: úvěry na bydlení	Příloha V část druhá odst. 41 písm. k)					
Podle podřízenosti	130	z toho: úvěry na projektové financování	Příloha V část druhá odst. 41 písm. l)					

8. Struktura finančních závazků

8.1 Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota	Účetní hodnota			Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti
				Obchodování	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví		
				čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 15	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	čl. 42a odst. 1 a 5a čtvrté směrnice, čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice		
			034	035	037	040	050	
010	Deriváty	Příloha II CRR	IAS 39 odst. 9 pokynů k použití („Application Guidance“ – „AG“) 15 písm. a)					
020	Krátké pozice		IAS 39 odst. AG 15 písm. b)					
030	Kapitálové nástroje	Část druhá odst. 4-5 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	IAS 32 odst. 11					
040	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26					
050	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30					
060	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)					
070	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 1 nařízení (ES) č. 25/2009					
080	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 2 nařízení (ES) č. 25/2009					
090	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část první odst. 51	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Účetní hodnota			Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
				Obchodování	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví				
				čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 15	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	čl. 42a odst. 1 a 5a čtvrté směrnice, čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice			CRR čl. 30 písm. b), písm. c); čl. 421 odst. 1 písm. d) bod i)	Čl. 7 odst. 2 nařízení (ES) č. 25/2009
				034	035	037			040	050
100	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
110	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)							
120	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
130	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
140	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51							
150	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
160	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)							
170	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
180	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota			Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
			Obchodování	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví				
			čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 15	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	čl. 42a odst. 1 a 5a čtvrté směrnice, čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice			CRR čl. 30 písm. b), písm. c); čl. 421 odst. 1 písm. d) bod i)	Čl. 7 odst. 2 nařízení (ES) č. 25/2009
			034	035	037			040	050
190	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51						
200	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009						
210	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)						
220	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009						
230	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009						
240	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51						
250	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009						
260	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)						
270	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009						

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Účetní hodnota			Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
				Obchodování	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví				
				čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 15	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	čl. 42a odst. 1 a 5a čtvrté směrnice, čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice			CRR čl. 30 písm. b), písm. c); čl. 421 odst. 1 písm. d) bod i)	Čl. 7 odst. 2 nařízení (ES) č. 25/2009
				034	035	037			040	050
280	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
290	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51							
300	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)							
320	Běžné účty/jednodenní vklady	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 1 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
330	Vklady s dohodnutou splatností	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 2 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							
340	Vklady s výpovědní lhůtou	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51	Část 2.9 odst. 3 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; Příloha V část druhá odst. 51							
350	Dohody o zpětném odkupu	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009	Část 2.9 odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009							

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota			Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika	Částka, kterou je ze smlouvy nutno zaplatit při splatnosti		
			Obchodování	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví				
			čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice; Příloha V část první odst. 15	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice	čl. 42a odst. 1 a 5a čtvrté směrnice, čl. 42c odst. 1 písm. a) čtvrté směrnice			CRR čl. 30 písm. b), písm. c); čl. 421 odst. 1 písm. d) bod i)	Čl. 7 odst. 2 nařízení (ES) č. 25/2009
			034	035	037			040	050
360	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst.31; příloha V část druhá odst.52	Příloha V část první odst.31; příloha V část druhá odst.52						
370	Depozitní certifikáty	Příloha V část druhá odst. 52 písm. a)	Příloha V část druhá odst. 52 písm. a)						
380	Cenné papíry zajištěné aktivy	CRR čl. 4 odst. 1 bod 61	CRR čl. 4 odst. 1 bod 61						
390	Kryté dluhopisy	CRR čl. 129 odst. 1	CRR čl. 129 odst. 1						
400	Hybridní kontrakty	Příloha V část 2 odst. 52 písm. d)	IAS 39.10-11, AG27, AG29; výklad č. 9 Výboru pro výklad mezinárodního finančního výkaznictví (dále jen „IFRIC“); příloha V část druhá odst. 52 písm. d)						
410	Jiné emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část druhá odst. 52 písm. e)	Příloha V část druhá odst. 52 písm. e)						
420	Konvertibilní složené finanční nástroje		IAS 32 odst. AG 31						
430	Nekonvertibilní								
440	Ostatní finanční závazky	Příloha V část první odst. 32-34	Příloha V část první odst. 32-34						
450	FINANČNÍ ZÁVAZKY								

8.2 Podřízené finanční závazky

		Odkazy na vnitrostátní GAAP		Účetní hodnota	
				Naběhlá hodnota	Podle metody založené na nákladech
				čl. 42a odst. 3 a 5a čtvrté směrnice; IAS 39 odst. 47	čl. 42a odst. 3 čtvrté směrnice
				020	030
010	Vklady	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30	Část 2.9 přílohy II nařízení (ES) č. 25/2009; příloha V část první odst. 30		
020	Emitované dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 31	Příloha V část první odst. 31		
030	PODRÍZENÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY	Příloha V část druhá odst.53-54	Příloha V část druhá odst.53-54		

10. Deriváty – obchodovatelné

Podle typu rizika/ podle produktu nebo podle typu trhu	Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Tržní hodnota (ocenění pomocí modelu)		Pomyslná hodnota		
			Kladná hodnota. Obchodování	Záporná hodnota. Obchodování	Obchodování celkem	z toho: prodáno	
			článek 105 CRR	článek 105 CRR	Příloha V část druhá odst. 70-71	Příloha V část druhá odst. 72	
			022	025	030	040	
010	Úrokové sazby	Příloha V část druhá odst. 67 písm. a)	Příloha V část druhá odst. 67 písm. a)				
020	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74	Příloha V část druhá odst. 74				
030	OTC opce						
040	OTC ostatní						
050	Opce na organizovaném trhu						

Podle typu rizika/ podle produktu nebo podle typu trhu	Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Tržní hodnota (ocenění pomocí modelu)		Pomyslná hodnota		
			Kladná hodnota. Obchodování	Záporná hodnota. Obchodování	Obchodování celkem	z toho: prodáno	
			článek 105 CRR	článek 105 CRR	Příloha V část druhá odst. 70-71	Příloha V část druhá odst. 72	
			022	025	030	040	
060	Organizovaný trh ostatní						
070	Akcie a ostatní účasti	Příloha V část druhá odst. 67 písm. b)	Příloha V část druhá odst. 67 písm. b)				
080	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74	Příloha V část druhá odst. 74				
090	OTC opce						
100	OTC ostatní						
110	Opce na organizovaném trhu						
120	Organizovaný trh ostatní						
130	Cizí měny a zlato	Příloha V část druhá odst. 67 písm. c)	Příloha V část druhá odst. 67 písm. c)				
140	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74	Příloha V část druhá odst. 74				
150	OTC opce						
160	OTC ostatní						
170	Opce na organizovaném trhu						
180	Organizovaný trh ostatní						
190	Úvěr	Příloha V část druhá odst. 67 písm. d)	Příloha V část druhá odst. 67 písm. d)				
200	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74	Příloha V část druhá odst. 74				

Podle typu rizika/ podle produktu nebo podle typu trhu		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Tržní hodnota (ocenění pomocí modelu)		Pomyslná hodnota	
				Kladná hodnota. Obchodování	Záporná hodnota. Obchodování	Obchodování celkem	z toho: prodáno
				článek 105 CRR	článek 105 CRR	Příloha V část druhá odst. 70-71	Příloha V část druhá odst. 72
				022	025	030	040
210	Swap úvěrového selhání						
220	Opce úvěrového rozpětí						
230	Swap veškerých výnosů						
240	Jiné						
250	Komodity	Příloha V část druhá odst. 67 písm. e)	Příloha V část druhá odst. 67 písm. e)				
260	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74	Příloha V část druhá odst. 74				
270	Jiné	Příloha V část druhá odst. 67 písm. f)	Příloha V část druhá odst. 67 písm. f)				
280	z toho: ekonomické zajištění	Příloha V část druhá odst. 74	Příloha V část druhá odst. 74				
290	DERIVÁTY	Příloha II CRR; Příloha V část první odst. 15	IAS 39 odst. 9				
300	z toho: OTC – úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c), část druhá odst. 75 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. c), část druhá odst. 75 písm. a)				
310	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. d), část druhá odst. 75 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. d), část druhá odst. 75 písm. b)				
320	z toho: OTC – zbytek	Příloha V část druhá odst. 75 písm. c)	Příloha V část druhá odst. 75 písm. c)				

11. Deriváty – zajišťovací účetnictví

11.2 Deriváty – zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP; Struktura podle typu rizika

Podle produktu nebo typu trhu	Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Pomyslná hodnota		
		Zajištění celkem	z toho: prodáno	
		Příloha V část druhá odst. 70, 71	Příloha V část druhá odst. 72	
		010	020	
010	Úrokové sazby	Příloha V část druhá odst. 67 písm. a)		
020	OTC opce			
030	OTC ostatní			
040	Opce na organizovaném trhu			
050	Organizovaný trh ostatní			
060	Akcie a ostatní účasti	Příloha V část druhá odst. 67 písm. b)		
070	OTC opce			
080	OTC ostatní			
090	Opce na organizovaném trhu			
100	Organizovaný trh ostatní			
110	Cizí měny a zlato	Příloha V část druhá odst. 67 písm. c)		
120	OTC opce			
130	OTC ostatní			
140	Opce na organizovaném trhu			
150	Organizovaný trh ostatní			

Podle produktu nebo typu trhu	Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Pomyslná hodnota		
		Zajištění celkem	z toho: prodáno	
		Příloha V část druhá odst. 70, 71	Příloha V část druhá odst. 72	
		010	020	
160	Úvěr	Příloha V část druhá odst. 67 písm. d)		
170	Swap úvěrového selhání			
180	Opce úvěrového rozpětí			
190	Swap veškerých výnosů			
200	Ostatní			
210	Komodity	Příloha V část druhá odst. 67 písm. e)		
220	Ostatní	Příloha V část druhá odst. 67 písm. f)		
230	DERIVÁTY – ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ			
240	z toho: OTC – úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c), část druhá odst. 75 písm. a)		
250	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. d), část druhá odst. 75 písm. b)		
260	z toho: OTC – zbytek	Příloha V část druhá odst. 75 písm. c)		

18. Informace o plněných a neplněných expozicích

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				010	020	Plněné
						Nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 30 dnů
				Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				010	020	Plněné
						Nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 30 dnů
					030	
				Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				010	020	Plněné
						Nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 30 dnů
				030		
				Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				010	020	Plněné
						Nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 30 dnů
					030	
				Příloha V část 2 45, 109, 145-162	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 158
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Plněné		Neplněné
				Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů	
				040	050	060
				Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 145-162
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Plněné		Neplněné
				Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů	
				040	050	060
				Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 145-162
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Plněné		Neplněné
				Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů	
				040	050	060
				Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 145-162
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Plněné		Neplněné
				Po splatnosti > 30 dnů <= 60 dnů	Po splatnosti > 60 dnů <= 90 dnů	
				040	050	060
				Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 158	Příloha V část 2 145-162
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPO-ZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				070	080	090
				Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				070	080	090
				Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				070	080	090
				Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				070	080	090
				Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159	Příloha V část 2 159
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				100	110	120
				Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	CRR čl. 4 odst. 1 bod 95
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				100	110	120
				Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	CRR čl. 4 odst. 1 bod 95
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	<i>Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)</i>	<i>Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)</i>			
190	Dluhové cenné papíry	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>			
200	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>			
210	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>			
220	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>			
230	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>			
240	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>			
250	Úvěry a zálohy	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>			
260	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>			
270	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>			
280	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>			
290	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>			
300	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				100	110	120
				Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	CRR čl. 4 odst. 1 bod 95
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota		
				Neplněné		
				Po splatnosti > 1 rok	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				100	110	120
				Příloha V část 2 159	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61	CRR čl. 4 odst. 1 bod 95
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPO-ZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
					Plněné expozice	Neplněné expozice
				130	140	150
				Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161	Příloha V část 2 161
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
					Plněné expozice	Neplněné expozice
				130	140	150
				Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161	Příloha V část 2 161
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
					Plněné expozice	Neplněné expozice
				130	140	150
				Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161	Příloha V část 2 161
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
					Plněné expozice	Neplněné expozice
				130	140	150
				Příloha V část 2 46	Příloha V část 2 161	Příloha V část 2 161
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Neplněné expozice		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				160	170	180
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Neplněné expozice		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				160	170	180
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Neplněné expozice		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				160	170	180
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Neplněné expozice		
				Které nebudou pravděpodobně splaceny a které nejsou po splatnosti nebo jsou po splatnosti < 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok
				160	170	180
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 159,161
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice	Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
				Po splatnosti > 1 rok		
				190	200	210
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
130	z toho: Malé a střední podniky	Čl. 1 2 písm. a) doporučení Komise 2003/361/ES (dále jen „SME“)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice	Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
				Po splatnosti > 1 rok		
				190	200	210
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice	Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
				Po splatnosti > 1 rok		
				190	200	210
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než k obchodování (HFT)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. 15 Odůvodnění závěrů („Basis for Conclusions“ – „BC“; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			
350	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
360	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
370	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
380	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
390	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
400	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
410	Poskytnuté finanční záruky	CRR Příloha I; Příloha V část 2 odst. 56,58	IAS 39 odst. 9, AG 4 a BC 21; IFRS 4 A; příloha I a příloha V část druhá odst. 56, 58 CRR			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice	Zajištění přijaté v případě neplněných expozic	Finanční záruky přijaté v případě neplněných expozic
				Po splatnosti > 1 rok		
				190	200	210
				Příloha V část 2 159,161	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
420	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
430	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
440	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
450	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
460	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
470	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
480	Ostatní poskytnuté přísliby	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59	Příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56, 59			
490	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
500	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
510	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
520	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
530	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
540	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
550	PODROZVAHOVÉ EXPOZICE	Příloha V část 2 odst. 55	Příloha V část 2 odst. 55			

19. Informace o nevymáhaných expozicích

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti		
				Nástroje s pozměněnými podmínkami		
				010	020	030
			Příloha V část 2 45, 109, 163-182	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 164 písm. a), 177, 178, 182	
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti		
				Nástroje s pozměněnými podmínkami		
				010	020	030
			Příloha V část 2 45, 109, 163-182	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 164 písm. a), 177, 178, 182	
130	z toho: Malé a střední podniky	SME čl. 1 2 písm. a)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti		
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	
			010	020	030	
			Příloha V část 2 45, 109, 163-182	Příloha V část 2 145-162	Příloha V část 2 164 písm. a), 177, 178, 182	
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti		Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti
				Refinancování	z toho: Plněné nevymáhané expozice s podmínkou	
				040	050	060
				Příloha V část 2 164 písm. b), 177, 178, 181, 182	Příloha V část 2 176 odst. b), 177, 180	Příloha V část 2 145-162
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti		Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti
				Refinancování	z toho: Plněné nevymáhané expozice s podmínkou	
				040	050	060
				Příloha V část 2 164 písm. b), 177, 178, 181, 182	Příloha V část 2 176 odst. b), 177, 180	Příloha V část 2 145-162
130	z toho: Malé a střední podniky	SME čl. 1 2 písm. a)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti		Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti
				Refinancování	z toho: Plněné nevymáhané expozice s podmínkou	
				040	050	060
				Příloha V část 2 164 písm. b), 177, 178, 181, 182	Příloha V část 2 176 odst. b), 177, 180	Příloha V část 2 145-162
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti		
				Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: V selhání
				070	080	090
				Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182	Příloha V část 2 164 písm. b), 179-182	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61
010	Dluhové cenné papíry	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>	<i>Příloha V část první odst. 24 a 26</i>			
020	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>			
030	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>			
040	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>			
050	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>			
060	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>			
070	Úvěry a zálohy	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>	<i>Příloha V část první odst. 24 a 27</i>			
080	Centrální banky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. a)</i>			
090	Vládní instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. b)</i>			
100	Úvěrové instituce	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. c)</i>			
110	Jiné finanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. d)</i>			
120	Nefinanční podniky	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>	<i>Příloha V část první odst. 35 písm. e)</i>			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti		
				Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: V selhání
				070	080	090
				Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182	Příloha V část 2 164 písm. b), 179-182	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61
130	z toho: Malé a střední podniky	SME čl. 1 2 písm. a)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti		
				Nástroje s pozměněnými podmínkami	Refinancování	z toho: V selhání
				070	080	090
				Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182	Příloha V část 2 164 písm. b), 179-182	CRR článek 178; příloha V část druhá odst. 61
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti			
				z toho: Se znehodnocením	z toho: Nevymáhání neplněných expozic		
				100	110		120
				CRR čl. 4 odst. 1 bod 95	Příloha V část 2 172 písm. a), 157		Příloha V část 2 46, 183
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26				
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27				
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti			
				z toho: Se znehodnocením	z toho: Nevymáhání neplněných expozic		
				100	110		120
				CRR čl. 4 odst. 1 bod 95	Příloha V část 2 172 písm. a), 157		Příloha V část 2 46, 183
130	z toho: Malé a střední podniky	SME čl. 1 2 písm. a)	SME čl. 1 2 písm. a)				
140	z toho: Komerční nemovitosti						
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení						
170	z toho: Úvěry na spotřebu						
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)				
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26				
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Hrubá účetní hodnota expozic s opatřeními shovívavosti		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti			
				z toho: Se znehodnocením	z toho: Nevymáhání neplněných expozic		
				100	110		120
				CRR čl. 4 odst. 1 bod 95	Příloha V část 2 172 písm. a), 157		Příloha V část 2 46, 183
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27				
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)				
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)				
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)				
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)				
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)				
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)				
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)				
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)				
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57				

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti	Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	
				130	140	150
			Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182, 183	
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti	Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	
				130	140	150
				Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182, 183
130	z toho: Malé a střední podniky	SME čl. 1 2 písm. a)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy		
				Plněné expozice s opatřeními shovívavosti	Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	
					Nástroje s pozměněnými podmínkami	
				130	140	150
			Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 145-183	Příloha V část 2 164 písm. a), 179-180, 182, 183	
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními shovívavosti	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními shovívavosti
				Refinancování		
				160	170	180
				Příloha V část 2 164 písm. b), 179-183	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
010	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
020	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
030	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
040	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
050	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
060	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
070	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
080	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
090	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
100	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
110	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
120	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními shovívavosti	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními shovívavosti
				Refinancování		
				160	170	180
				Příloha V část 2 164 písm. b), 179-183	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
130	z toho: Malé a střední podniky	SME čl. 1 2 písm. a)	SME čl. 1 2 písm. a)			
140	z toho: Komerční nemovitosti					
150	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
160	z toho: hypoteční úvěry na bydlení					
170	z toho: Úvěry na spotřebu					
180	DLUHOVÉ NÁSTROJE V NABĚHLÉ HODNOTĚ	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e); odst. 14 písm. d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. d) a e)			
190	Dluhové cenné papíry	Příloha V část první odst. 24 a 26	Příloha V část první odst. 24 a 26			
200	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
210	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
220	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
230	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			

		Odkaz na vnitrostátní GAAP založené na BAD		Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezervy	Přijaté zajištění a přijaté finanční záruky	
				Neplněné expozice s opatřeními shovívavosti	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními shovívavosti	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními shovívavosti
				Refinancování		
				160	170	180
				Příloha V část 2 164 písm. b), 179-183	Příloha V část 2 162	Příloha V část 2 162
240	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
250	Úvěry a zálohy	Příloha V část první odst. 24 a 27	Příloha V část první odst. 24 a 27			
260	Centrální banky	Příloha V část první odst. 35 písm. a)	Příloha V část první odst. 35 písm. a)			
270	Vládní instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. b)	Příloha V část první odst. 35 písm. b)			
280	Úvěrové instituce	Příloha V část první odst. 35 písm. c)	Příloha V část první odst. 35 písm. c)			
290	Jiné finanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. d)	Příloha V část první odst. 35 písm. d)			
300	Nefinanční podniky	Příloha V část první odst. 35 písm. e)	Příloha V část první odst. 35 písm. e)			
310	Domácnosti	Příloha V část první odst. 35 písm. f)	Příloha V část první odst. 35 písm. f)			
320	DLUHOVÉ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c); odst. 14 b) a c)	Příloha V část I odst. 13 písm. b) a c)			
330	DLUHOVÉ NÁSTROJE jiné než HFT	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)	Příloha V část I odst. 13 písm. b), c), d) a e)			
340	Úvěrové přísliby poskytnuté	CRR Příloha I; Příloha V část druhá odst. 56-57	IAS 39 odst. 2 písm. h), odst. 4 písm. a) a c), odst. BC 15; příloha I CRR; příloha V část druhá odst. 56-57			